БК 70
П 82
Просьбин С.А.
Положение о
гос-ном подо-
ходном налоге.
Пгд 1916

БК
70
П82

Законъ 6 апрѣля 1916 года.

ПОЛОЖЕНІЕ
О
ГОСУДАРСТВЕННОМЪ
ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

Текстъ закона съ приложеніемъ объяснительныхъ статей, историческаго очерка и алфавитнаго предметнаго указателя.

(Справочно-вспомогательное руководство для плательщиковъ и податныхъ органовъ).

5549/12

Составилъ б. чин. особ. поруч. Мин-ва Финансовъ
А. Просьбинъ.

Цѣна 1 р. 50 коп.

ПЕТРОГРАДЪ.
Изданіе Л. Э. Биновича и В. П. Скарлата
Складъ изданія—Морская, 54.
1916.

Коммерческій дѣловой справочникъ. Пособіе для торговцевъ и промышленниковъ. Изд. автора. ПТГ. 1900. Ц. 1 р. (распродано).

Справочная книга по торгово-промышленному законодательству. Изд. книгоиздательства «Книжное Дѣло». ПТГ. 1909. Ц. 2 р. 50 к. (распродано).

Торгово-Промышленный Сборникъ. Сводъ дѣйствующихъ узаконеній и правилъ о торговлѣ и промышленности. Изд. автора. ПТГ. 1910. Ц. 5 р.

Справочникъ для домовладѣльцевъ. Пособіе для домовладѣльцевъ и завѣдывающихъ домами. Изд. автора. ПТГ. 1900. Ц. 50 к. (распродано).

Сборникъ свѣдѣній для домовладѣльца. Справочное пособіе для домовладѣльцевъ, архитекторовъ и подрядчиковъ гор. Петрограда и Москвы. Изд. общества попеч. объ увѣчн. воин., калѣк. и брошен. дѣтяхъ. ПТГ. 1910. Ц. 4 р. (распродано).

Справочная книга для домовладѣльцевъ, управляющихъ домами, архитекторовъ и подрядчиковъ. Изд. книгоиздательства «Книжное Дѣло». ПТГ. 1913. Ц. 2 р. (распродано).

Законъ 6 апрѣля 1916 года.

БК
70
П82

ПОЛОЖЕНІЕ
О
ГОСУДАРСТВЕННОМЪ
ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

Текстъ закона съ приложеніемъ объяснительныхъ статей, историческаго очерка и алфавитнаго предметнаго указателя.

(Справочно-вспомогательное руководство для плательщиковъ и податныхъ органовъ).

Составилъ б. чин. особ. поруч. Мин-ва Финансовъ
С. А. Просьбинъ.

5549/13

ПЕТРОГРАДЪ.
Изданіе Л. Э. Биновича и В. П. Скарлата.
Складъ изданія—Морская, 54.
1916.

ГОСУДАРСТВ. ПУБЛИЧНАЯ
ИСТОРИЧЕСКАЯ
БИБЛИОТЕКА
566865

ОГЛАВЛЕНІЕ.

Стран.

Отъ составителя 5

Главныя основанія закона о государственномъ подоходномъ налогѣ 7

Высочайше утвержденный законъ о государственномъ подоходномъ налогѣ 24

Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ:

1) Общія положенія (ст. 1—11 и 165—171) 28и68
2) Опредѣленіе дохода плательщиковъ (ст. 12—44). 33
3) Учрежденія, завѣдующія налогомъ (ст. 47—70) . . 46
4) Порядокъ исчисленія окладовъ налога (ст. 71—116 и 141—155) 51и64
5) Льготы по уплатѣ налога (ст. 45—46) 46
6) Жалобы и сроки ихъ подачи (ст. 117—125) . . . 61
7) Взысканія за нарушенія Положенія (ст. 126—140) 62
8) Сроки взноса налога (ст. 156—158) 66
9) Недоимки и пени (ст. 159—160) 67
10) Сложеніе, возвратъ и разсрочка налога (ст. 161—164) 67
11) Правила о порядкѣ выборовъ плательщиками членовъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій 69
12) Вѣдомость ставокъ процентнаго сбора съ прибыли отчетныхъ предпріятій 72

Законодательные мотивы введенія государственнаго подоходнаго налога 81

Краткій историческій обзоръ прямого обложенія въ Россіи . . 92

Алфавитный предметный указатель 123

ОТЪ СОСТАВИТЕЛЯ.

Матеріаломъ для настоящаго изданія послужили: законъ 6 Апрѣля 1916 г. о государственномъ подоходномъ налогѣ, распубликованный въ № 106 «Собранія узаконеній и распоряженій Правительства» отъ 26 Апрѣля 1916 г. (отд. I), и заимствованныя изъ представленій Министерства Финансовъ, докладовъ Финансовой Комиссіи Государственной Думы и стенографическаго отчета Государственнаго Совѣта данныя о законодательныхъ мотивахъ къ введенію подоходнаго налога. Въ видѣ предисловія помѣщена статья, въ которой изложены главныя основанія новаго закона.

Въ концѣ брошюры помѣщенъ сжатый историческій обзоръ прямого обложенія въ Россіи, матеріаломъ для котораго явился трудъ Члена Государственнаго Совѣта тайн. сов. Н. Н. Покровскаго: «О подоходномъ налогѣ». Названный обзоръ заключаетъ въ себѣ послѣдовательное изложеніе важнѣйшихъ моментовъ развитія у насъ системы прямыхъ налоговъ и тѣмъ самымъ уясняетъ значеніе новой податной реформы.

Новый законъ вступаетъ въ дѣйствіе съ 1 Января 1917 г., въ теченіе же 1916 года должны быть произведены выборы, указанныхъ въ ст. 52 и примѣч. 1 къ ней и въ ст. ст. 53 и 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, членовъ губернскихъ (областныхъ) и участковыхъ по подоходному налогу присутствій, а также подготовительныя работы чинами податной инспекціи.

Главныя основанія закона о государственномъ подоходномъ налогѣ.

Основныя черты одобреннаго Государственнымъ Совѣтомъ и Государственною Думою и Высочайше утвержденнаго 6 апрѣля 1916 года Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ заключаются въ слѣдующемъ.

Прежде всего, по вопросу о томъ, кто является *плательщикомъ* подоходнаго налога, надлежитъ отмѣтить, что основнымъ началомъ для опредѣленія круга лицъ, обязанныхъ уплачивать подоходный налогъ, по закону, является связь лица съ территоріей Имперіи, и притомъ связь какъ личная, такъ и имущественная. Поэтому къ числу лицъ, подлежащихъ платежу налога, кромѣ всѣхъ русскихъ подданныхъ, постоянно проживающихъ въ Имперіи, хотя бы и съ временными отлучками заграницу или въ Великое Княжество Финляндское, отнесены и иностранные подданные, и финляндскіе граждане, по отношенію къ которымъ можетъ быть установлена наличность прочной ихъ связи съ территоріей Имперіи. Признаками, указывающими на существованіе такой связи, а, слѣдовательно, и на возникновеніе для иностранныхъ подданныхъ и финляндскихъ гражданъ податной обязанности, по закону, являются, съ одной стороны, пребываніе ихъ въ Имперіи, кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго, болѣе года, а съ другой—пребываніе ихъ, хотя бы и менѣе одного года, для заработковъ, или производства промысловъ или для иныхъ занятій, приносящихъ выгоды.

Въ полномъ соотвѣтствіи съ принятымъ основаніемъ для опредѣленія круга плательщиковъ находится, далѣе, освобожденіе отъ

платежа налога тѣхъ русскихъ подданныхъ, которые продолжительнымъ, свыше 2-хъ лѣтъ, пребываніемъ заграницей или въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ порвали связь съ территоріей Имперіи. Но эти же подданные, равно какъ и иностранцы и финляндскіе граждане, не проживающіе въ Имперіи, считаются плательщиками налога по такимъ доходамъ, которые получаются ими какъ отъ находящихся на территоріи Имперіи недвижимыхъ имуществъ и предпріятій и помѣщенныхъ въ Имперіи капиталовъ, такъ и въ видѣ содержанія, пенсій и пособій изъ средствъ государственной казны, а равно и по денежнымъ полученіямъ, выплачиваемымъ въ Имперіи въ вознагражденіе за трудъ и профессіональныя занятія. Въ данномъ случаѣ обложеніе имѣетъ мѣсто въ виду существованія имущественной связи этихъ лицъ съ территоріей Имперіи.

Субъектомъ обложенія считается не семья, какъ это принято въ иностранныхъ законодательствахъ, а каждый членъ ея, имѣющій самостоятельный источникъ дохода, въ виду установленной нашими гражданскими законами раздѣльности имуществъ супруговъ и дѣтей. Только въ тѣхъ мѣстностяхъ Имперіи, гдѣ по дѣйствующимъ въ нихъ законамъ признается общность семейнаго имущества, субъектомъ обложенія считается глава семьи.

Совершенно свободны отъ налога лишь: Государь Императоръ, Государыни Императрицы, Наслѣдникъ Престола, Его Супруга и несовершеннолѣтнія Дѣти Государя Императора и Государя Наслѣдника. Въ отношеніи же прочихъ членовъ Императорскаго Дома послѣдовало Высочайшее соизволеніе на привлеченіе этихъ Особъ къ обложенію на общихъ со всѣми русскими подданными основаніяхъ, по всей совокупности получаемыхъ Ими доходовъ, за исключеніемъ стоимости пользованія занимаемыми Ими дворцами, въ виду того соображенія, что обширность этихъ послѣднихъ обусловливается обязательностью представительства для Особъ, въ нихъ пребывающихъ, и доходовъ отъ принадлежащихъ этимъ Особамъ дворцовыхъ имуществъ второго рода, которыя всегда были изъяты отъ обложенія прямыми налогами. Изъятіе отъ налога представителей иностранныхъ державъ исключительно личное; поэтому по той части дохо-

довъ ихъ, которая получается отъ принадлежащихъ имъ въ Имперіи недвижимостей и предпріятій и по выдаваемымъ изъ средствъ нашего государственнаго казначейства суммамъ, эти представители привлекаются къ обложенію на общемъ основаніи.

Кромѣ лицъ физическихъ, къ обложенію налогомъ привлекаются и лица юридическія, но не всѣ, а за рядомъ исключеній. Такъ, изъ юридическихъ лицъ публично-правового характера подлежащими налогу закономъ признаются:

а) удѣльное вѣдомство; б) сословныя общества и установленія; волостныя же, сельскія, станичныя, хуторскія и соотвѣтствующія имъ инородческія общества, а также войсковыя установленія казачьихъ войскъ изъяты отъ обложенія въ цѣляхъ освобожденія отъ налога малоимущихъ классовъ населенія, входящихъ въ составъ этихъ обществъ и установленій; в) биржевыя общества и иныя по торговлѣ промышленности и сельскому хозяйству организаціи, за исключеніемъ совѣта торговли и мануфактуръ, московскаго его отдѣленія и комитетовъ торговли и мануфактуръ, а равно духовныя установленія всѣхъ исповѣданій, христіанскихъ и не-христіанскихъ.

Свободными отъ налога признаны всякаго рода благотворительныя, ученыя, просвѣтительныя и художественныя общества и установленія, въ виду ихъ общеполезныхъ цѣлей.

Изъ установленій частно-правового характера къ уплатѣ налога привлекаются акціонерныя общества и компанія, а также паевыя и иныя товарищества по участкамъ, кредитныя установленія, общества взаимнаго страхованія, за исключеніемъ обществъ предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ, а также основанныхъ на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныхъ, больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ, эмеритальныхъ и тому подобныхъ кассъ; общества и товарищества, имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и въ его улучшеніи,—если дѣятельность этихъ обществъ и товариществъ распространяется и на лицъ, не состоящихъ ихъ членами; трудо-

выя товарищества и артели, пользующіяся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ; общества рысистаго коннозаводства и скаковыя, устраивающія бѣговыя и скаковыя испытанія; потребительныя, экономическія и спортивныя общества, клубы и подобныя имъ общественныя собранія.

Переходя, затѣмъ, къ *объекту обложенія*, необходимо отмѣтить, что въ законѣ нѣтъ общаго опредѣленія понятія облагаемаго дохода, но въ рядѣ статей его подробно устанавливается самый порядокъ учета облагаемаго дохода.

Главныя положенія по этому вопросу заключаются въ слѣдующемъ:

а) Обложенію налогомъ подлежитъ совокупный доходъ лица.

б) Въ доходъ зачитываются поступленія отъ всякаго рода источниковъ дохода, какъ-то: отъ денежныхъ капиталовъ, отъ недвижимой собственности, отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій, отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму, отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій.

Только нижеслѣдующія поступленія, частью въ силу территоріальнаго характера, частью въ видахъ уравнительности обложенія и по соображеніямъ моральнаго свойства, не причисляются къ облагаемому доходу:

1) доходъ отъ предпріятій и недвижимыхъ имуществъ, находящихся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницей, за исключеніемъ доходовъ отъ этихъ источниковъ, принадлежащихъ учрежденнымъ въ Имперіи акціонернымъ обществамъ и инымъ товариществамъ по участкамъ, а также частнымъ кредитнымъ установленіямъ;

2) расходуемые внутри Имперіи на богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя цѣли, а равно на содержаніе органовъ управленія и на выполненіе другихъ, по закону, расходовъ, доходы духовныхъ установленій, сословныхъ и биржевыхъ обществъ;

3) служебное вознагражденіе назначенныхъ въ составъ дѣйствующихъ арміи и флота чиновъ послѣднихъ, а равно священнослужителей, за то время, когда они находятся въ составѣ ча-

стей, приведенныхъ на военное положеніе, а равно вознагражденіе за то же время личнаго состава всѣхъ учрежденій, причисленныхъ къ дѣйствующимъ арміи и флоту, какъ правительственныхъ, такъ и содержащихся на общественныя и частныя средства, а также гражданскихъ чиновъ, за время нахожденія въ составѣ частей, приведенныхъ на военное положеніе;

4) пенсіи, пособія и выдачи за службу въ войскахъ и флотѣ и другія, подобныя имъ, пенсіи и пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика;

в) Въ доходъ зачитываются поступленія не случайныя, а носящія періодическій характеръ и не составляющія приращенія самаго имущества, какъ источника дохода. Въ соотвѣтствіи съ этимъ, такія поступленія, которыя по самой природѣ своей не являются доходами, какъ-то: единовременно полученныя наслѣдства, дареніе и страховое вознагражденіе не причисляются къ облагаемому доходу. Равнымъ образомъ, не признаются доходомъ выгоды отъ пріобрѣтенія и отчужденія имуществъ, если покушка и продажа таковыхъ производится не въ спекулятивныхъ цѣляхъ, иначе говоря—не подходитъ подъ понятіе поступленій отъ торговли или промысла, обнимающее собою и всякіе доходы спекулятивнаго характера. Затѣмъ, къ облагаемому доходу не причисляются также и всякія суммы, получаемыя въ возвратъ выданныхъ ссудъ, а равно такія неустойки, которыя, согласно ст. 1585 Зак. Гражд., взыскиваются независимо отъ взысканія по неисполненію договора, и, наконецъ, выигрыши по процентнымъ бумагамъ.

г) Доходомъ считается совокупность поступленій, полученныхъ и причитающихся къ полученію, денежныхъ и натуральныхъ. Въ виду этого, въ доходъ плательщика зачитываются суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта.

Равнымъ образомъ, налогу подлежатъ всякія, оцѣниваемыя на деньги, полученія, въ видѣ продуктовъ, безплатнаго пользованія квартирою, услугъ въ формѣ личнаго труда и т. д., причемъ всѣ эти натуральныя выгоды и полученія должны быть оцѣниваемы по среднимъ мѣстнымъ цѣнамъ.

д) Подлежащимъ обложенію доходовъ считается совокупность вышеперечисленныхъ поступленій и выгодъ, за исключеніемъ расходовъ, указанныхъ въ законѣ.

Подлежащими же исключенію расходами признаются:

1) расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, а также уплачиваемые плательщикомъ прямые, государственные (за исключеніемъ квартирнаго и основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія) и мѣстные налоги и входящіе въ стоимость продуктовъ производства акцизы; въ цѣляхъ же поощренія мелiорацій затраты на всѣ виды земельныхъ улучшеній въ сельскомъ хозяйствѣ, въ общемъ размѣрѣ не свыше 20% выловыхъ полученій собственно отъ сельскаго хозяйства, также отнесены къ числу расходовъ, подлежащихъ исключенію; 2) расходы на улучшеніе быта служащихъ и рабочихъ и членовъ ихъ семействъ; 3) ежегодныя, соотвѣтствующія среднему годовому обветшанію и обезцѣненію, отчисленія на погашеніе стоимости имуществъ, запасовъ, привилегій и срочныхъ правъ на эксплоатацію; 4) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имуществъ, поскольку они не покрываются страховымъ возмездіемъ, а также безнадежные долги; 5) выплачиваемые плательщикомъ проценты роста по долгамъ, а равно всякаго рода обязательныя для плательщика уплаты; 6) обязательные для плательщика взносы за него самого и за членовъ его семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы; 7) кромѣ того, въ видахъ развитія и поощренія страхованія жизни, добровольные взносы въ страховыя учрежденія по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и членовъ его семьи, но не болѣе 300 р.

е) Обложеніе производится по доходу, полученному въ предшествующемъ окладному календарномъ или операціонномъ году.

Размѣръ обложенія построенъ на прогрессивномъ началѣ, причемъ минимальный размѣръ дохода, съ котораго начинается обязанность уплаты налога, установленъ въ 850 руб., доходы же выше этой суммы облагаются въ слѣдующемъ размѣрѣ (въ руб.):

Размѣръ дохода.			Сумма налога.
Свыше	850 до	900	6
»	900 »	1.000	7
»	1.000 »	1.100	8
»	1.100 »	1.200	9
»	1.200 »	1.400	11
»	1.400 »	1.600	14
»	1.600 »	1.800	17
»	1.800 »	2.000	20
»	2.000 »	2.300	25
»	2.300 »	2.600	31
»	2.600 »	2.900	38
»	2.900 »	3.200	45
»	3.200 »	3.600	55
»	3.600 »	4.000	67
»	4.000 »	4.500	82
»	4.500 »	5.000	100
»	5.000 »	5.500	116
»	5.500 »	6.000	132
»	6.000 »	6.500	150
»	6.500 »	7.000	168
»	7.000 »	7.500	188
»	7.500 »	8.000	208
»	8.000 »	8.500	230
»	8.500 »	9.000	252
»	9.000 »	9.500	276
»	9.500 »	10.000	300
»	10.000 »	11.000	352
»	11.000 »	12.000	408
»	12.000 »	13.000	468
»	13.000 »	14.000	532
»	14.000 »	15.000	600
»	15.000 »	16.000	672
»	16.000 »	17.000	748
»	17.000 »	18.000	828
»	18.000 »	19.000	912
»	19.000 »	20.000	1.000
»	20.000 »	21.000	1.061
»	21.000 »	22.000	1.122
»	22.000 »	23.000	1.185
»	23.000 »	24.000	1.248
»	24.000 »	25.000	1.313
»	25.000 »	26.000	1.378

Размѣръ дохода.				Сумма налога.
Свыше	26.000	до	27.000	1.445
»	27.000	»	28.000	1.512
»	28.000	»	29.000	1.581
»	29.000	»	30.000	1.650
»	30.000	»	31.000	1.721
»	31.000	»	35.000	2.013
»	25.000	»	40.000	2.400
»	40.000	»	45.000	2.813
»	45.000	»	50.000	3.250
»	50.000	»	55.000	3.658
»	55.000	»	60.000	4.080
»	60.000	»	65.000	4.518
»	65.000	»	70.000	4.970
»	70.000	»	75.000	5.438
»	75.000	»	80.000	5.920
»	80.000	»	85.000	6.418
»	85.000	»	90.000	6.930
»	90.000	»	95.000	7.458
»	95.000	»	100.000	8.000
»	100.000	»	110.000	9.020
»	110.000	»	120.000	10.080
»	120.000	»	130.000	11.180
»	130.000	»	140.000	12.320
»	140.000	»	150.000	13.500
»	150.000	»	160.000	14.720
»	160.000	»	170.000	15.980
»	170.000	»	180.000	17.280
»	180.000	»	190.000	18.620
»	190.000	»	200.000	20.000
»	200.000	»	210.000	21.210
»	210.000	»	230.000	22.440
»	220.000	»	230.000	23.690
»	230.000	»	240.000	24.960
»	240.000	»	250.000	26.550
»	250.000	»	260.000	27.560
»	260.000	»	270.000	28.890
»	270.000	»	280.000	30.240
»	280.000	»	290.000	31.610
»	290.000	»	300.000	33.000
»	300.000	»	310.000	34.410
»	310.000	»	320.000	35.840
»	320.000	»	330.000	37.290

Размѣръ дохода.	Сумма налога.
Свыше 330.000 до 340.000	38.760
» 340.000 » 350.000	40.250
» 350.000 » 360.000	41.760
» 360.000 » 370.000	43.290
» 370.000 » 380.000	44.840
» 380.000 » 390.000	46.410
» 390.000 » 400.000	48.000

Доходъ, превышающій четыреста тысячъ рублей, облагается въ размѣрѣ сорока восьми тысячъ рублей, съ прибавленіемъ къ этой суммѣ по одной тысячѣ двѣсти пятьдесять рублей на каждыя полныя десять тысячъ рублей дохода сверхъ четырехсотъ тысячъ рублей *).

По ходатайству плательщика, облагаемый доходъ котораго не превышаетъ 4.000 р. и на попеченіи котораго находится болѣе двухъ, не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, членовъ семьи и притомъ или не достигшихъ 21 года, или неспособныхъ къ труду вслѣдствіе болѣзни, или достигшихъ 60-лѣтняго возраста, окладъ налога понижается на одинъ разрядъ за каждаго такого, сверхъ двухъ, члена семьи. При предоставленіи льготы, одинъ и двое малолѣтнихъ, не достигшихъ возраста 8 лѣтъ, считаются за одного члена семейства, трое и четверо—за двухъ и т. д.

Независимо отъ этой льготы, во вниманіе къ продолжительной болѣзни, а равно къ другимъ несчастнымъ случаямъ, относящимся до плательщика или до кого-либо изъ членовъ его семьи, не подлежащихъ самостоятельному обложенію, участковое по подоходному налогу присутствіе можетъ, по ходатайству плательщика, понизить исчисленный съ него окладъ налога, но не болѣе, чѣмъ на три разряда. Льгота эта, однако, можетъ быть предоставлена только плательщику, доходъ котораго не превышаетъ 6.000 р., и при условіи, если упомянутые несчастные случаи существеннымъ образомъ понижаютъ платежеспособность плательщика.

Что касается учрежденій, которымъ поручается взиманіе подоходнаго налога, то въ этомъ отношеніи законъ останавливается на существующихъ податныхъ участкахъ, съ увеличеніемъ только ихъ числа, гдѣ это окажется нужнымъ, и съ образованіемъ въ каждомъ

*) Означенные оклады налога установлены на трехлѣтіе 1917—1919 г.г.

участкѣ участковаго по подоходному налогу присутствія, подъ предсѣдательствомъ участковаго податнаго инспектора и при участіи его помощника (гдѣ таковой имѣется), изъ выборныхъ отъ плательщиковъ, въ числѣ не менѣе восьми, въ зависимости отъ количества плательщиковъ налога. Половина этого числа избирается при посредствѣ земскихъ и городскихъ учрежденій (тамъ, гдѣ они есть), а другая половина—въ особыхъ избирательныхъ собраніяхъ. Въ этихъ же собраніяхъ будутъ избираться также всѣ выборные члены присутствій тамъ, гдѣ нѣтъ земскаго и городского самоуправленія. Второю инстанціею является губернское или областное по подоходному налогу присутствіе, состоящее подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою изъ члена окружнаго суда, двухъ членовъ отъ Министерства Финансовъ, по назначенію Министра, и четырехъ членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога: двухъ—по выбору губернскаго земскаго собранія, одного—городской думы губернскаго города и одного—мѣстнаго биржевого комитета; въ тѣхъ же губернскихъ городахъ, гдѣ нѣтъ такихъ комитетовъ, городскими думами избираются два члена. Что же касается общаго по Имперіи завѣдыванія дѣлами, относящимися до государственнаго подоходнаго налога, наблюденія за точнымъ и единообразнымъ исполненіемъ постановленій по этому предмету и разрѣшенія вопросовъ по ихъ примѣненію, то оно возлагается на Министерство Финансовъ, по Департаменту Окладныхъ Сборовъ.

Мѣстомъ обложенія по закону является тотъ податной участокъ, въ предѣлахъ котораго плательщикъ къ 15 декабря предшествующаго окладному года имѣлъ постоянное мѣстожительство или мѣстопребываніе. Если же плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, въ которыхъ попеременно и проживаетъ въ теченіе года, или имѣетъ недвижимыя имущества или предпріятія внѣ мѣста своего проживанія въ предѣлахъ другого податнаго участка, то обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по избранію плательщика. Сословныя общества и установленія, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія облагаются въ томъ податномъ участкѣ, гдѣ находятся главныя управленія ихъ дѣлами.

При опредѣленія способовъ приведенія въ извѣстность облагаемыхъ доходовъ первой подготовительной работой при обложеніи подоходнымъ налогомъ установлено приведеніе въ извѣстность плательщиковъ налога, которое возлагается на предсѣдателя участковаго присутствія и на само присутствіе. Списки плательщиковъ составляются на основаніи всѣхъ имѣющихся у предсѣдателя свѣдѣній, а также свѣдѣній, обязательно сообщаемыхъ ему: а) квартиронанимателями—о проживающихъ въ ихъ квартирахъ лицахъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, б) домовладѣльцами—о квартиронанимателяхъ въ тѣхъ поселеніяхъ, которыя будутъ особо указываемы губернскими присутствіями, в) правительственными, сословными и общественными учрежденіями и владѣльцами торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и недвижимыхъ имуществъ—о лицахъ, получающихъ отъ нихъ жалованье и всякаго рода вознагражденіе, г) акціонерными обществами и компаніями и паевыми и иными товариществами, а также кредитными установленіями—о пайщикахъ и акціонерахъ, живущихъ какъ въ Россіи, такъ и заграницей.

Необходимымъ условіемъ для правильной и успѣшной постановки дѣла обложенія закономъ признано участіе въ немъ самихъ облагаемыхъ. Въ виду этого для всѣхъ плательщиковъ налога установлена обязательная къ опредѣленному сроку подача заявленій о ихъ доходахъ. Эти заявленія служатъ главнѣйшимъ матеріаломъ для опредѣленія дохода плательщика и причитающагося съ него оклада налога. Такое значеніе заявленій обезпечивается слѣдующими постановленіями: а) присутствіе не въ правѣ отвергнуть показанія плательщика или замѣнить ихъ, не заявивъ объ этомъ послѣднему и не потребовавъ отъ него объясненій; б) въ своемъ требованіи къ плательщику присутствіе обязано указать, какія именно изъ его показаній возбудили въ немъ сомнѣнія, по какимъ основаніямъ и что именно должно быть объяснено и доказано плательщикомъ, и, наконецъ, в) всѣ тѣ показанія плательщика, по поводу которыхъ вовсе не было заявлено сомнѣнія, не подлежатъ измѣненію при опредѣленіи дохода. Показанія плательщика перестаютъ имѣть указанное для присутствія значеніе лишь

ГОСУДАРСТВ. ПУБЛИЧНАЯ ИСТОРИЧЕСКАЯ БИБЛІОТЕКА
566865

въ томъ случаѣ, когда и послѣ данныхъ плательщикомъ объясненій у присутствія не устранятся сомнѣнія въ правильности сдѣланныхъ въ заявленіи показаній.

Для успѣшнаго выполненія возлагаемыхъ на присутствія обязанностей по опредѣленію доходовъ установлены слѣдующія контрольныя мѣры, при посредствѣ которыхъ присутствія будутъ получать необходимый матеріалъ для повѣрки заявленій:

1) Правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, частныя общества и владѣльцы недвижимыхъ имуществъ и предпріятій обязаны въ доставляемыхъ ими спискахъ лицъ, получающихъ отъ нихъ жалованье и всякаго рода вознагражденія, показывать размѣры этого жалованья и вознагражденія.

2) Домовладѣльцы обязаны въ доставляемыхъ ими спискахъ лицъ, занимающихъ въ ихъ домахъ квартиры, торговыя и промышленныя помѣщенія, показывать условленную съ каждымъ нанимателемъ плату за квартиру или помѣщеніе.

3) Всѣ правительственныя, общественныя и сословныя учрежденія и должностныя лица, а также страховыя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя, транспортныя и пароходныя предпріятія обязаны сообщать податнымъ учрежденіямъ свѣдѣнія, которыя могутъ служить къ выясненію имущественнаго положенія плательщика.

4) Акціонерныя общества и компаніи и паевыя товарищества обязаны, кромѣ общаго списка акціонеровъ и пайщиковъ, доставлять также свѣдѣнія о пайщикахъ и акціонерахъ, представляющихъ акціи и паи на предъявителя для участія въ общихъ собраніяхъ, съ указаніемъ числа паевъ и акцій, находящихся во владѣніи этихъ лицъ.

Чтобы побудить плательщиковъ къ правильному показанію своихъ доходовъ, а податныя учрежденія—къ возможно тщательной повѣркѣ заявленій, установлены контрольныя мѣры болѣе общаго характера, а именно—довзысканіе неуплаченнаго наслѣдодателемъ налога съ наслѣдника, если при переходѣ имущества по наслѣдству окажется, что доходъ отъ него не былъ обложенъ цѣликомъ или въ какой-либо части.

Относительно порядка обжалованія въ законѣ указано, что недовольнымъ постановленіемъ участковаго присутствія предоставляется подавать жалобы до 15 октября въ губернское или областное по подоходному налогу присутствіе. Жалобы на постановленія губернскаго или областного присутствія приносятся въ мѣсячный срокъ въ Правительствующій Сенатъ, причемъ, однако, Министръ Финансовъ имѣетъ право удовлетворять ихъ собственною властью и только въ случаѣ непризнанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, онъ представляетъ ихъ въ Правительствующій Сенатъ. Послѣдній разрѣшаетъ жалобы окончательно по выслушаніи заключенія Оберъ-Прокурора, простымъ большинствомъ присутствующихъ сенаторовъ. Этимъ путемъ продолжительная процедура разсмотрѣнія такихъ дѣлъ въ Сенатѣ будетъ значтиельно ускорена.

Подача жалобъ не останавливаетъ уплаты налога, для которой закономъ установлены, для облегченія плательщиковъ, два срока—2 октября и 15 декабря. Неуплаченныя въ теченіе одного мѣсяца недоимки обращаются ко взысканію въ безспорномъ порядкѣ на движимое имущество и доходы, а затѣмъ и на недвижимое имущество недоимщика.

Плательщикамъ, находящимся въ затруднительномъ положеніи, можетъ быть предоставлена разсрочка въ уплатѣ налога казенною палатою на сумму не болѣе 5.000 р. и на срокъ не свыше 5 лѣтъ, а Министромъ Финансовъ—безъ ограниченія срока и суммы. Если же плательщикъ, вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обстоятельствъ или утраты источника дохода, лишился болѣе чѣмъ одной четверти своего дохода, то исчисленный съ него налогъ можетъ быть уменьшенъ участковымъ присутствіемъ на соотвѣтствующую сумму, причемъ увеличеніе дохода въ теченіе года не вліяетъ на размѣръ исчисленнаго налога. Наконецъ, въ крайнемъ случаѣ тяжкой болѣзни и иныхъ несчастій, налогъ можетъ быть даже сложенъ казенною палатою на сумму до 100 руб., а Министромъ Финансовъ—на всякую сумму.

Плательщики, которые были пропущены при исчисленіи налога или съ которыхъ налогъ былъ опредѣленъ въ меньшемъ, чѣмъ

слѣдуетъ, размѣрѣ, могутъ быть привлечены къ обложенію не болѣе, какъ за пять лѣтъ, предшествующихъ году обнаруженія неправильности обложенія.

За нарушеніе правилъ Положенія о подоходномъ налогѣ установленъ рядъ карательныхъ мѣръ въ видѣ денежнаго взысканія, размѣръ котораго опредѣляется различно: взысканіе не свыше 100 р. налагается за непредставленіе свѣдѣній домохозяевами о квартирантахъ, а этими послѣдними—о лицахъ, живущихъ въ ихъ квартирахъ, учрежденіями же и владѣльцами недвижимыхъ имуществъ и предпріятій—о лицахъ, получающихъ отъ нихъ жалованье; взысканія до 300 р. назначены за неподачу заявленій о доходахъ—за неподачу этихъ заявленій послѣ напоминанія, сдѣланнаго плательщику предсѣдателемъ присутствія, а также за несообщеніе страховыми, транспортными, экспедиторскими и пароходными предпріятіями требуемыхъ отъ нихъ учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣній и за недопущеніе предсѣдателя и лицъ, уполномоченныхъ учрежденіями по подоходному налогу: а) къ извлеченію свѣдѣній изъ дѣлъ этихъ предпріятій, или б) къ осмотру недвижимыхъ имуществъ. Всѣ эти взысканія налагаются участковыми присутствіями, и жалобы на ихъ постановленія приносятся въ административномъ порядкѣ, такъ какъ во всѣхъ перечисленныхъ выше нарушеніяхъ не приходится выяснять наличность злого умысла. За завѣдомо же невѣрныя свѣдѣнія въ заявленіяхъ съ цѣлью сокрытія дохода денежное взысканіе налагается не свыше 10-кратнаго размѣра противъ недопостушившей суммы налога. Наложеніе взысканій производится присутствіями, но если къ опредѣленному сроку эти взысканія не будутъ выполнены, то дѣло обращается въ судъ для дальнѣйшаго производства въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имуществъ и доходовъ казны.

Члены присутствій и другія лица, въ нихъ участвующія, виновныя въ оглашеніи подлежащихъ тайнѣ свѣдѣній объ имущественномъ положеніи плательщика, подвергаются денежному взысканію отъ 100 до 1.000 р. Когда же это сдѣлано съ цѣлью причинить вредъ чести или кредиту лица, къ которому оглашаемыя свѣ-

дѣнія относятся, то виновный подвергается заключенію въ тюрьмѣ на время отъ 4 до 8 мѣсяцевъ.

Срокомъ введенія въ дѣйствіе закона о государственномъ подоходномъ налогѣ установлено 1 Января 1917 года, причемъ одновременно будутъ осуществлены и нижеслѣдующія мѣры, необходимость которыхъ вытекаетъ изъ введенія подоходнаго налога, а именно:

1) Упомянутыя въ статьѣ 509 Устава о прям. нал. (Св. Зак. т. V, изд. 1914 г.) предпріятія (предпріятія, обязанныя публичною отчетностью), чистая прибыль которыхъ не превышаетъ *трехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ (ст. 512—514), не подлежатъ платежу процентнаго сбора. Всѣ остальныя, упомянутыя въ статьѣ 509, предпріятія уплачиваютъ, сверхъ основнаго промысловаго налога и налога съ капитала, процентный сборъ съ прибыли въ размѣрахъ, указанныхъ въ особой вѣдомости ставокъ процентнаго сбора съ прибыли отчетныхъ предпріятій.

2) Для лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ статьѣ 509 и въ пунктахъ 48, 52 и 53 статьи 453 вышеупомянутаго устава, если эти послѣднія обязаны публичною отчетностью, и для управляющихъ этими предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, а равно для всѣхъ прочихъ лицъ, которыя состоятъ на службѣ въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ той же статьѣ 509 и по роду исполняемыхъ ими обязанностей относятся къ лицамъ, означеннымъ въ разрядахъ IV—VII вѣдомости V, приложенной къ статьѣ 449 того-же Уст., размѣръ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія исчисляется по совокупности получаемаго означенными лицами, въ теченіе года, жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія во всѣхъ предпріятіяхъ, на службѣ которыхъ они состоятъ, и взимается за каждые *сто* рублей вознагражденія въ слѣдующихъ размѣрахъ:

При вознагражденіи въ суммѣ:

до 1.000 р.	¼%
свыше 1.000 » до 3.000 р.	½%
» 3.000 » » 5.000 »	1%

свыше 5.000 р. до 10.000 р. 2%
» 10.000 » » 15.000 » 4%
» 15.000 » » 20.000 » 5%
» 20.000 » 6%

3) Тѣ изъ иностранныхъ обществъ и компаній, которыя производятъ операціи какъ въ Россіи, такъ и заграницей и допущены къ производству операцій въ Россіи безъ выдѣленія для этихъ операцій опредѣленныхъ суммъ изъ основныхъ капиталовъ, обязаны выдѣлить таковые капиталы къ 1 января 1917 г. При неисполненіи же этого требованія, основными капиталами этихъ обществъ и компаній будутъ считаться тѣ суммы этихъ капиталовъ, которыя были привлечены въ 1916 г. къ дополнительному промысловому налогу съ капитала.

4) Прошенія и другія бумаги, означенныя въ пунктахъ 1 и 2 статьи 14 Уст. о пошл. (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), а также разрѣшительныя бумаги по дѣламъ о государственномъ подоходномъ налогѣ, освобождаются отъ гербоваго сбора; жалобы же, приносимыя по этимъ дѣламъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій Правительствующему Сенату, подлежатъ гербовому сбору на общемъ основаніи.

5) При уплатѣ государственнаго подоходнаго налога производится зачетъ окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія и государственнаго квартирнаго налога, за тотъ же окладной годъ, за который взимается подоходный налогъ, причемъ если оклады эти, каждый въ отдѣльности или оба въ совокупности, окажутся выше подлежащаго уплатѣ плательщикомъ оклада подоходнаго налога, то плательщикъ освобождается вовсе отъ уплаты подоходнаго налога.

Кромѣ того, при введеніи въ дѣйствіе Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ въ законѣ указаны слѣдующія отступленія отъ постановленій этого Положенія:

1) Мѣстомъ обложенія считается тотъ подоходный участокъ, въ которомъ проживалъ плательщикъ не къ 15 декабря 1916 г., а къ 1 января 1917 г.

2) Первые выборы членовъ по подоходному налогу присут-

ствій и ихъ замѣстителей производятся въ 1916 г., причемъ избранные члены считаются выбранными на одинъ годъ.

Члены участковыхъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители избираются на 1917 г. въ 1916 г.: въ городскихъ участкахъ—городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ, въ участкахъ, гдѣ не имѣется городскихъ поселеній,—уѣздными земскими собраніями и въ участкахъ, состоящихъ при городскихъ и сельскихъ поселеніяхъ,—городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ и уѣздными земскими собраніями,—въ числѣ, опредѣляемомъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами.

4) Въ мѣстностяхъ, къ которыхъ не введено Положеніе о губернскихъ и уѣздныхъ земскихъ учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введено Положеніе объ общественномъ управленіи городовъ, члены по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители приглашаются на 1917 г. губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами. Въ томъ же порядкѣ опредѣляется и число означенныхъ членовъ присутствій.

5) Если къ 1 января 1917 г. земскими собраніями не будутъ избраны члены участковыхъ присутствій и ихъ замѣстители, то таковые приглашаются на 1917 г. губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами.

Одобренный Государственнымъ Совѣтомъ и Государственною Думою и Высочайше утвержденный 6 Апрѣля 1916 года законъ о государственномъ подоходномъ налогѣ.

I. Установить прилагаемое при семъ Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ.

II. Статью 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) и примѣчаніе къ вѣдомости окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 449, прил. V) изложить слѣдующимъ образомъ:

516. Упомянутыя въ статьѣ 509 предпріятія, чистая прибыль коихъ не превышаетъ *трехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ (ст. 512—514), не подлежатъ платежу процентнаго сбора. Всѣ остальныя упомянутыя въ статьѣ 509 предпріятія уплачиваютъ, сверхъ основного промысловаго налога и налога съ капитала, процентный сборъ съ прибыли въ размѣрахъ, указанныхъ въ прилагаемой при семъ вѣдомости.

Приложеніе V къ статьѣ 449.

Примѣчаніе. Для лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ коммисій, въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ статьѣ 509 и въ пунктахъ 48, 52 и 53 статьи 453 сего Устава, если сіи послѣднія обязаны публичною отчетностью, и для управляющихъ сими предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, а равно для всѣхъ прочихъ лицъ, кои состоятъ на службѣ въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ той же статьѣ 509 сего Устава, и по роду исполняемыхъ ими обязанностей относятся къ лицамъ, указаннымъ въ разрядахъ IV—VII вѣдомости V, приложенной къ статьѣ 449 сего Устава, размѣръ основного промыслового налога на личныя промысловыя занятія исчисляется по совокупности получаемаго означенными лицами, въ теченіе года, жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія во всѣхъ предпріятіяхъ, на службѣ коихъ они состоятъ, и взимается за каждые *сто* рублей вознагражденія въ слѣдующихъ размѣрахъ:

При вознагражденіи въ суммѣ

до	1.000	руб.	. . . . .			¼%
свыше	1.000	»	до 3.000	руб.	. . .	½%
»	3.000	»	» 5.000	»	. . . .	1%
»	5.000	»	» 10.000	»	. . . .	2%
»	10.000	»	» 15.000	»	. . . .	4%
»	15.000	»	» 20.000	»	. . . .	5%
»	20.000	»	. . . . .			6%

III. Обязать тѣ изъ иностранныхъ обществъ и компаній, кои производятъ операціи какъ въ Россіи, такъ и заграницей, и допущены къ производству операцій въ Россіи безъ выдѣленія для этихъ операцій опредѣленныхъ суммъ изъ основныхъ капиталовъ, выдѣлить таковые капиталы къ 1 Января 1917 года. При неисполненіи же этого требованія, основными капиталами означенныхъ обществъ и компаній при обложеніи ихъ доходовъ государственнымъ подоходнымъ налогомъ считать тѣ суммы этихъ капиталовъ, которыя были привлечены въ 1916 году къ дополнительному промысловому налогу съ капитала (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 509—515).

IV. Уложеніе о Наказаніяхъ Уголовныхъ и Исправительныхъ (Св. Зак., т. XV, изд. 1885 г.) дополнить статьею 1157^3 слѣдующаго содержанія:

1157^3. Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ сего налога, а также приглашенныя въ эти присутствія свѣдущія лица и всѣ лица, участвующія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу, виновныя въ разглашеніи свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ, подвергаются:

денежному взысканію отъ *ста* до *одной тысячи* рублей.

Когда же означенное дѣяніе учинено съ цѣлью причинить вредъ чести или кредиту лица, къ коему разглашенное свѣдѣніе относится, то виновный подвергается:

заключенію въ тюрьмѣ на время отъ *четырехъ* до *восьми* мѣсяцевъ.

Сверхъ того, виновные лишаются навсегда права оставаться членами и быть избираемыми въ члены по подоходному налогу присутствій или быть приглашаемыми въ оныя въ качествѣ свѣдущихъ лицъ или для участія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу.

V. Уставъ Уголовнаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.) дополнить новымъ примѣчаніемъ къ статьѣ 1072 и новою статьею 1101^2 такого содержанія:

1072. *Примѣчаніе 2.* Въ окружномъ судѣ разсматриваются также дѣла о виновныхъ въ преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157[3] Уложенія о Наказаніяхъ.

1101[2]. Дѣла о преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157[3] Уложенія о Наказаніяхъ, возбуждаются въ общемъ порядкѣ судопроизводства.

VI. Примѣчаніе къ статьѣ 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить.

VII. Статью 316[1] Уставовъ о Пошлинахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить.

VIII. Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній постановить:

1. Дѣла по жалобамъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій разрѣшаются въ Первомъ Департаментѣ Правительствующаго Сената окончательно, по выслушаніи заключенія оберъ-прокурора, простымъ большинствомъ голосовъ присутствующихъ Сенаторовъ, а при равенствѣ голосовъ—по тому изъ мнѣній, которое принято предсѣдательствующимъ Сенаторомъ.

2. Прошенія и другія бумаги, означенныя въ пунктахъ 1 и 2 статьи 14 Уставовъ о Пошлинахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), а также разрѣшительныя бумаги по дѣламъ о государственномъ подоходномъ налогѣ освобождаются отъ гербоваго сбора; жалобы же, приносимыя по этимъ дѣламъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій Правительствующему Сенату, подлежатъ гербовому сбору на общемъ основаніи.

3. При уплатѣ государственнаго подоходнаго налога производится зачетъ окладовъ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., ст. 449, прил. V, изд. 1914 г. и по сему зак.) и государственнаго квартирнаго налога (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 836, прим., прил. II) за тотъ же окладной годъ, за который взимается подоходный налогъ, причемъ если оклады эти, каждый въ отдѣльности или оба въ совокупности, окажутся выше подлежащаго уплатѣ плательщикомъ оклада подоходнаго налога, то плательщикъ освобождается вовсе отъ уплаты подоходнаго налога.

IX. Постановленія, изложенныя въ отдѣлахъ I, II и IV—VIII, ввести въ дѣйствіе съ 1 Января 1917 года.

X. При введеніе въ дѣйствіе Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ (отд. I и IX) допустить слѣдующія отступленія отъ постановленій этого Положенія:

1. Указанный въ статьяхъ 71, 72, 74, 76, 77, 78 и 79 Поло-

женія о государственномъ подоходномъ налогѣ срокъ 15 Декабря переносится съ 15 Декабря 1916 года на 1 Января 1917 года.

2. Первые выборы указанныхъ въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней и въ статьѣ 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ членовъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстителей производятся въ 1916 году. Избранные члены считаются выбранными на одинъ годъ.

3. Указанные въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ члены участковыхъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители избираются на 1917 годъ въ 1916 году; въ городскихъ участкахъ—городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ, въ участкахъ, гдѣ не имѣется городскихъ поселеній, — уѣздными земскими собраніями, и въ участкахъ, состоящихъ при городскихъ и сельскихъ поселеніяхъ, — городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ и уѣздными земскими собраніями, — въ числѣ, опредѣляемомъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

4. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ общественномъ управленіи городовъ, указанные въ примѣчаніи 2 къ статьѣ 52, статьѣ 53 и примѣчаніи 2 къ статьѣ 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, члены по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители приглашаются на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами. Въ томъ же порядкѣ опредѣляется и число означенныхъ въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ членовъ присутствій, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

5. Если къ 1 Января 1917 года земскими собраніями не будутъ избраны указанные въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, а также въ статьѣ 3 сего (X) отдѣла, члены участковыхъ присутствій и ихъ замѣстители, то таковые приглашаются на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами.

ПОЛОЖЕНІЕ
о государственномъ подоходномъ налогѣ.

1. Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ распространяется на всѣ мѣстности Государства Россійскаго, за исключеніемъ Великаго Княжества Финляндскаго.

2. Государственный подоходный налогъ взимается съ полученнаго плательщикомъ дохода, въ какой бы формѣ таковой доходъ ни получался, отъ всякаго рода источниковъ, а именно:

1) отъ денежныхъ капиталовъ;

2) отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд., 1914 г., ст. 542[1]—542[27]) и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами;

3) отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій;

4) отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму;

5) отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій, и

6) отъ всякаго рода непоименованныхъ въ пунктахъ 1—5 сей (2) статьи источниковъ дохода.

3. Не причисляются къ доходу, облагаемому подоходнымъ налогомъ (ст. 2):

1) наслѣдственныя и дарственныя полученія и страховое вознагражденіе, если они не представляютъ собою повременныхъ полученій;

2) выгоды, получаемыя отъ пріобрѣтенія и отчужденія всякаго рода имуществъ, если таковыя пріобрѣтеніе и отчужденіе предпринимаются не въ цѣляхъ спекуляціи и если указанныя выгоды не подходятъ подъ понятіе выгодъ отъ предусмотрѣнныхъ въ пунктахъ 3 и 5 предыдущей (2) статьи источниковъ дохода;

3) полученія въ погашеніе занятыхъ у плательщика суммъ;

4) неустойки въ тѣхъ случаяхъ, когда платежомъ ихъ погашаются требованія по договорамъ, въ обезпеченіе коихъ неустойки были обусловлены (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 1585), и

5) выигрыши по процентнымъ бумагамъ.

4. Государственный подоходный налогъ взимается въ томъ случаѣ, если общая сумма облагаемаго дохода плательщика (ст. 2) превышаетъ *восемьсотъ пятьдесятъ* (850) рублей.

5. Государственнымъ подоходнымъ налогомъ облагаются:

1) русскіе подданные, за исключеніемъ тѣхъ, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Имперіи, проживаютъ свыше *двухъ* лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею (ст. 8, п. 1);

Примѣчаніе 1. Двухлѣтнее проживаніе въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею не считается прерваннымъ въ случаѣ посѣщенія Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) русскимъ подданнымъ на срокъ, въ общей сложности, не болѣе *двухъ* мѣсяцевъ въ теченіе всего двухлѣтняго періода.

Примѣчаніе 2. Означенное въ семъ (1) пунктѣ изъятіе не распространяется на лицъ, кои, состоя на русской государственной службѣ, пребываютъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею по обязанностямъ службы и не подлежатъ въ мѣстѣ служенія подоходному налогу или соотвѣтствующимъ ему другимъ видамъ обложенія.

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные:

а) имѣющіе постоянное мѣстожительство въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго);

б) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) свыше *одного* года;

Примѣчаніе. Указанное въ сей *(б)* литерѣ пребываніе не считается прерваннымъ въ случаѣ отлучекъ въ Великое Княжество Финляндское или заграницу на срокъ, въ общей сложности, не свыше *трехъ* мѣсяцевъ въ теченіе всего годового періода.

в) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), хотя бы и менѣе *одного* года, для заработковъ, для производства промысловъ или для иныхъ приносящихъ выгоды занятій;

3) нижеслѣдующія установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія:

а) удѣльное вѣдомство;

б) сословныя общества и установленія, за исключеніемъ обществъ волостныхъ, сельскихъ, станичныхъ, хуторскихъ и соотвѣтствующихъ имъ инородческихъ, а также войсковыхъ установленій казачьихъ войскъ;

в) биржевыя общества и иныя общественныя по торговлѣ,

промышленности и сельскому хозяйству организаціи, за исключеніемъ совѣта торговли и мануфактуръ, московскаго его отдѣленія и комитетовъ торговли и мануфактуръ;

г) поименованныя въ пунктѣ 5 статьи 698 Законовъ Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.) православныя духовныя установленія, а равно духовныя установленія всѣхъ другихъ исповѣданій, христіанскихъ и нехристіанскихъ;

д) акціонерныя общества и компаніи, а также паевыя и иныя товарищества по участкамъ;

е) кредитныя установленія, означенныя въ пунктахъ 1—6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.);

Примѣчаніе. Доходы банковъ и кредитныхъ обществъ дворянскаго сословія, купеческихъ обществъ и т. п. (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 3, п. 4) облагаются въ общемъ составѣ доходовъ подлежащихъ сословныхъ обществъ и установленій [лит. *б* сего (3) пункта].

ж) общества взаимнаго страхованія, за исключеніемъ обществъ предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ, а также основанныхъ на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныхъ, больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ, эмеритальныхъ и тому подобныхъ кассъ;

з) общества и товарищества, имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и въ его улучшеніи,—если дѣятельность этихъ обществъ и товариществъ распространяется и на лицъ, не состоящихъ ихъ членами;

и) трудовыя товарищества и артели, пользующіяся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ;

і) общества рысистаго коннозаводства и скаковыя, устраивающія бѣговыя и скаковыя испытанія;

к) потребительныя и подобныя имъ экономическія общества, и

л) спортивныя общества, клубы и подобныя имъ общественныя собранія.

6. Обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ не подлежатъ: Государь Императоръ, Государыни Императрицы, Наслѣдникъ Престола, Его Супруга и несовершеннолѣтнія Дѣти Государя Императора и Наслѣдника Престола.

7. Отъ обложенія государственнымъ подоходнымъ налогомъ освобождаются лично:

1) аккредитованные при Высочайшемъ Дворѣ представители иностранныхъ государствъ, члены ихъ семействъ, состоящія при нихъ должностныя лица, а равно не состоящая въ русскомъ подданствѣ прислуга означенныхъ представителей и должностныхъ лицъ, и

2) генеральные консулы, консулы, вице-консулы и консульскіе агенты, состоящіе подданными того государства, отъ котораго они назначены, если въ семъ государствѣ подобная же льгота предоставлена соотвѣтствующимъ лицамъ, состоящимъ на русской службѣ.

Означенныя въ сей (7) статьѣ лица уплачиваютъ государственный подоходный налогъ лишь по доходамъ отъ находящагося въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), состоящихъ въ ихъ владѣніи или пользованіи недвижимыхъ имуществъ и предпріятій и по выдаваемымъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства и спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержанію, пенсіямъ и пособіямъ.

8. По доходамъ отъ источниковъ, означенныхъ во второй части предыдущей (7) статьи, и, сверхъ того, отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежныхъ капиталовъ и по выплачиваемымъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежнымъ полученіямъ отъ упомянутыхъ въ пунктахъ 4—6 статьи 2 источниковъ облагаются государственнымъ подоходнымъ налогомъ:

1) русскіе подданные, которые, не имѣя постояннаго мѣстожительства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), проживаютъ свыше *двухъ* лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею;

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные, не поименованные въ пунктѣ 2 статьи 5, и

3) означенныя въ литерахъ *г*—*ж* пункта 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи и товарищества, находящіяся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею.

9. Финляндскія и иностранныя акціонерныя общества и компаніи и общества взаимнаго страхованія, допущенныя къ дѣйствію въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), облагаются по совокупности доходовъ, получаемыхъ ими отъ всѣхъ ихъ операцій въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

10. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) для заработковъ, для производства промысловъ или

для иныхъ приносящихъ выгоды занятій (ст. 5, п. 2, лит. *в*), а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею, подлежатъ обложенію въ теченіе *перваго* года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), сверхъ доходовъ, означенныхъ во второй части статьи 7 и въ статьѣ 8, также по доходу отъ ихъ заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

11. Не причисляются къ облагаемому доходу:

1) доходы отъ означенныхъ въ статьѣ 412 Законовъ Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.) дворцовыхъ имуществъ второго рода и дворцовъ, занимаемыхъ лично Членами Императорскаго Дома;

2) доходы отъ недвижимыхъ имуществъ и всякаго рода предпріятій, находящихся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею;

Примѣчаніе. Дѣйствіе правила, изложеннаго въ семъ (2) пунктѣ, не распространяется на указанные въ немъ доходы учрежденныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ по участкамъ, а равно частныхъ кредитныхъ установленій (ст. 5, п. 3, лит. *д* и *е*), каковые доходы подлежатъ обложенію въ общей суммѣ прибылей этихъ установленій.

3) часть доходовъ установленій, обществъ и организацій, означенныхъ въ литерахъ *б*—*г* пункта 3 статьи 5, которая обращается на содержаніе органовъ управленія и на выполненіе другихъ обязательныхъ по закону расходовъ, а также относительно коей будетъ доказано, что она расходуется внутри Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) исключительно на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя;

4) обязательные сборы съ членовъ указанныхъ въ литерахъ *б* и *в* пункта 3 ст. 5 обществъ, организацій и установленій, добровольныя складки членовъ этихъ обществъ, организацій и установленій, а равно паевые и вступные взносы членовъ обществъ взаимнаго кредита (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 4, п. 2), а также обществъ, товариществъ и артелей, указанныхъ въ литерахъ *з*, *и* и *к* пункта 3 статьи 5.

5) служебное вознагражденіе назначенныхъ въ составъ дѣйствующихъ армій и флота чиновъ арміи и флота, а также священнослужителей, за то время, когда эти чины и священнослужители

находятся въ составѣ частей, приведенныхъ на военное положеніе, а равно вознагражденіе за то же время личнаго состава всѣхъ учрежденій, причисленныхъ къ дѣйствующимъ арміи и флоту, какъ правительственныхъ, такъ и содержащихся на общественныя и частныя средства;

6) пенсіи, пособія и выдачи за службу въ войскахъ и флотѣ, производимыя: а) лицамъ, причисленнымъ Александровскимъ Комитетомъ о раненыхъ къ I и II классамъ раненыхъ, вслѣдствіе ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія, и б) принятымъ подъ покровительство названнаго Комитета вдовамъ и дѣтямъ означенныхъ въ литерѣ *а* сего (6) пункта лицъ, а равно лицъ, убитыхъ или пропавшихъ безъ вѣсти на войнѣ или умершихъ отъ ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія;

7) пенсіи по орденамъ второй и низшихъ степеней, и

8) пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика.

12. Члены семьи, имѣющіе самостоятельные источники дохода, облагаются отдѣльно отъ главы семьи. Если же доходы отъ принадлежащихъ этимъ членамъ семьи источниковъ по дѣйствующимъ узаконеніямъ поступаютъ въ распоряженіе или пользованіе главы семьи или если дѣйствующими узаконеніями установлена общность имущества супруговъ, то доходы эти причисляются къ доходу главы семьи.

13. Для соучастниковъ общей собственности и общаго владѣнія или пользованія подлежащій обложенію доходъ исчисляется для каждаго плательщика отдѣльно, соразмѣрно его долѣ участія въ означенныхъ собственности, владѣніи или пользованіи.

14. Подлежащій обложенію доходъ плательщика опредѣляется, за указанными въ статьѣ 145 изъятіями, въ суммѣ дохода, полученнаго плательщикомъ въ предшествовавшемъ окладному календарномъ году; для предпріятій же, операціонный годъ коихъ не совпадаетъ съ календарнымъ,—въ предшествующемъ времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82) операціонномъ ихъ году. При этомъ принимается въ расчетъ доходъ лишь отъ тѣхъ источниковъ, которые были въ наличности на 1 Января окладного года.

Примѣчаніе 1. Если въ теченіе года, предшествующаго окладному, произошла замѣна одного источника дохода другимъ, то при исчисленіи подлежащаго обложенію дохода принимается въ расчетъ доходъ отъ обоихъ источниковъ, то есть, отъ оказавшагося въ наличности на 1 Января окладного года

и отъ того источника, который въ предшествовавшемъ году замѣненъ новымъ, сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался тѣмъ или другимъ доходомъ.

Примѣчаніе 2. Неповременныя поступленія принимаются въ расчетъ независимо отъ наличности источника на 1 Января окладного года.

15. Имѣющія денежную цѣнность натуральныя выгоды и полученія исчисляются по среднимъ за предшествующій годъ цѣнамъ въ мѣстѣ нахожденія соотвѣтствующаго источника дохода.

16. Доходомъ отъ денежныхъ капиталовъ считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность поступленія отъ всякаго рода помѣщенія капиталовъ, за исключеніемъ поступленій отъ тѣхъ капиталовъ, которые помѣщены въ недвижимыя имущества, предпріятія и промыслы плательщика (ст. 19), въ томъ числѣ:

1) проценты по займамъ, вкладамъ, текущимъ счетамъ и по другимъ помѣщеніямъ въ рость денежныхъ суммъ; проценты на наросшіе проценты и на другія своевременно неполученныя суммы; штрафы, пени и неустойки за невозвращеніе капитала или неуплату процентовъ въ условленный срокъ; проценты интереса по векселямъ, а равно по инымъ денежнымъ обязательствамъ, по коимъ капиталъ имѣетъ быть возвращенъ, по истеченіи условленнаго срока, въ увеличенномъ противъ первоначальнаго размѣрѣ;

2) проценты отъ всякаго рода процентныхъ бумагъ, и

3) дивиденды и иныя доли прибылей, получаемые отъ участія во всякаго рода установленіяхъ, обществахъ, компаніяхъ и т. п., а равно прибыли вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ.

17. Исключаются изъ доходовъ отъ капиталовъ расходы по храненію денежныхъ цѣнностей и управленію ими, а также по страхованію ихъ отъ тиража погашенія.

18. При опредѣленіи дохода отъ цѣнныхъ бумагъ измѣненіе ихъ курсовой стоимости не принимается въ расчетъ, за исключеніемъ бумагъ, принадлежащихъ тѣмъ предпріятіямъ, для коихъ обороты съ процентными бумагами представляютъ предметъ промысла.

19. Доходомъ отъ недвижимыхъ имуществъ и отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность полученія:

1) по недвижимымъ имуществамъ—отъ земли, отъ лѣса, отъ водъ, отъ домовъ, отъ строеній и т. д. и отъ правъ на означенныя имущества, и

2) по предпріятіямъ—отъ всѣхъ операцій предпріятія.

20. Къ означеннымъ въ предыдущей (19) статьѣ полученіямъ, между прочимъ, относятся:

1) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за про-

дажу въ кредитъ продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта;

2) стоимость означенныхъ въ предыдущемъ (1) пунктѣ предметовъ, использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности;

3) суммы всякаго рода выплаченнаго или слѣдующаго предпріятію вознагражденія за оказываемыя имъ услуги или за пользованіе самимъ предпріятіемъ, а также имуществомъ или инвентаремъ хозяйства или предпріятія;

4) суммы всякаго рода пособій изъ казны или изъ какихъ либо иныхъ источниковъ, кромѣ пособій, выдаваемыхъ изъ казны въ возмѣщеніе понесенныхъ плательщикомъ убытковъ;

5) доходъ отъ денежныхъ капиталовъ хозяйства или предпріятія, если таковой не показанъ плательщикомъ по разряду доходовъ отъ капиталовъ (ст. 16), и

6) всякаго рода побочныя полученія.

21. Доходы отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ связи съ производимою плательщикомъ сельскохозяйственною обработкою земли (винокуренныхъ, пивоваренныхъ, крахмальныхъ, кирпичныхъ и т. п. заводовъ, мельницъ, лѣсопиленъ и т. д.), а равно отъ промысловъ по добыванію торфа, камня, песку, глины и другихъ тому подобныхъ ископаемыхъ, если эти заведенія или промыслы не обложены государственнымъ промысловымъ налогомъ, могутъ, по желанію плательщика, быть причисляемы къ доходу отъ сельскаго хозяйства или показываемы отдѣльно.

Доходы же отъ промышленныхъ заведеній и промысловъ, облагаемыхъ государственнымъ промысловымъ налогомъ, должны быть показываемы особо отъ доходовъ отъ сельскаго хозяйства.

22. Доходъ отъ земельныхъ имуществъ (съ лѣсами и водами), обслуживающихъ торговыя, промышленныя и иныя предпріятія, въ томъ числѣ и горнозаводскія, причисляется къ доходамъ отъ этихъ предпріятій.

23. Доходомъ собственника недвижимыхъ имуществъ (земель съ лѣсами и водами, строеній и домовъ) и предпріятій, сданныхъ, въ цѣломъ составѣ или по частямъ, въ аренду, въ наемъ или подъ застройку (ст. 2, п. 2), либо находящихся въ постороннемъ владѣніи или пользованіи на какомъ-либо иномъ правѣ, признаются арендная или наемная плата, всякія иныя лежащія на пользователѣ въ пользу собственника денежныя или натуральныя повинности, а равно выгоды, оставленныя собственникомъ за собою.

24. Доходъ отъ лѣса составляютъ полученія какъ отъ рубки лѣса (собственными средствами или на срубъ), такъ и отъ всякаго иного пользованія онымъ, причемъ, если лѣсъ вырубается въ боль-

шемъ противъ установленнаго надлежащимъ порядкомъ плана или естественнаго прироста лѣса количествѣ, то въ общій доходъ плательщика включается только сумма, вырученная отъ рубки той части лѣса, которая назначена по плану или соотвѣтствуетъ естественному приросту лѣса.

Доходъ, полученный отъ вырубки, превышающій ежегодный размѣръ таковой, опредѣленный планомъ хозяйства или по естественному приросту, облагается, какъ отдѣльный отъ общаго доходъ плательщика, и притомъ—изъ процента, причитающагося, согласно статьѣ 44, съ его нормальнаго лѣсного дохода за данный годъ. При этомъ, если сумма, вырученная отъ нормальной вырубки, не превышаетъ *восьмисотъ пятидесяти рублей*, то доходъ плательщика отъ вырубки, превышающей нормальную, облагается въ размѣрѣ *семи десятыхъ* процента.

Въ случаѣ разрѣшеннаго обращенія лѣсной площади въ другой видъ угодій, а также при вырубкахъ, не зависящихъ отъ воли владѣльца, или обусловленныхъ стихійными причинами (лѣсными пожарами, буреломами, порчею лѣса насѣкомыми и т. п.), доходъ отъ такихъ вырубокъ не подлежитъ обложенію подоходнымъ налогомъ.

Примѣчаніе. Размѣръ ежегоднаго естественнаго прироста лѣса въ тѣхъ дачахъ, въ коихъ не установлено надлежащимъ порядкомъ плана лѣсного хозяйства, опредѣляется по нормамъ, устанавливаемымъ Министромъ Земледѣлія по соглашенію съ Министромъ Финансовъ.

25. Пользованіе собственника принадлежащимъ ему домомъ со службами, или частью этого дома, для жилья самого собственника, его семьи и домочадцевъ, равно какъ и всякое иное безплатное пользованіе жильемъ, принимается въ расчетъ при исчисленіи дохода лишь въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской, причемъ стоимость этого пользованія опредѣляется по соображенію со среднею, въ мѣстѣ нахожденія перечисленныхъ выше недвижимостей, наемною платою за однородныя помѣщенія.

26. Исключенію изъ означенныхъ въ статьѣ 19 полученій подлежатъ:

1) расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, какъ-то: расходы на обсѣмененіе, удобреніе и обработку почвы, уборку урожая, сводку и заготовку лѣса, по пріобрѣтенію потребныхъ въ предпріятіи или сельскомъ хозяйствѣ матеріаловъ и товаровъ, по сбыту товаровъ и продуктовъ производства хозяйства или предпріятія, по управленію, по содержанію и всякаго рода вознагражденію служащихъ и рабочихъ, по содержанію и поддержанію въ

исправномъ состояніи домовъ, всякаго рода построекъ и сооруженій, канавъ, валовъ, полевыхъ дорогъ, живого и мертваго инвентаря и иного имущества хозяйства или предпріятія, по найму необходимыхъ для веденія ихъ предметовъ и имуществъ, по страхованію имуществъ, продуктовъ производства, товаровъ, всякаго рода запасовъ и потребляемыхъ въ хозяйствѣ или предпріятіи матеріаловъ, а также по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ и пошлинъ, которые являются издержками производства хозяйства или предпріятія.

Примѣчаніе 1. Къ числу расходовъ, подлежащихъ исключенію, относятся также затраты на всѣ виды земельныхъ улучшеній въ сельскомъ хозяйствѣ, въ общемъ размѣрѣ не свыше *двадцати* процентовъ валовыхъ полученій собственно отъ сельскаго хозяйства.

Примѣчаніе 2. Расходы на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ предыдущей (25) статьѣ, и находятся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи, допускаются къ исключенію въ размѣрахъ не свыше опредѣленнаго Министромъ Финансовъ процента съ чистаго дохода отъ сельскаго хозяйства.

2) расходы на улучшеніе быта служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ, какъ-то: взносы въ пенсіонныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы, расходы на вознагражденіе вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, болѣзни и инвалидности, на страхованіе отъ несчастныхъ случаевъ, а равно на устройство и содержаніе лѣчебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ;

3) ежегодныя, соотвѣтствующія среднему годовому обветшанію и обезцѣненію, отчисленія на погашеніе стоимости: а) недвижимаго и движимаго имущества; б) запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разрабатываемыхъ нѣдрахъ; в) запасовъ почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы; г) привилегій и срочныхъ правъ на эксплоатацію, и д) всѣхъ видовъ земельныхъ улучшеній, если расходы по нимъ не исключены въ порядкѣ примѣчанія 1 къ пункту 1 сей (26) статьи;

Примѣчаніе 1. Министру Финансовъ предоставляется указывать предѣльныя нормы отчисленій на погашеніе стоимости перечисленныхъ въ семъ (3) пунктѣ недвижимыхъ и движимыхъ имуществъ, запасовъ, привилегій и срочныхъ правъ и земельныхъ улучшеній примѣнительно къ нормамъ, установленнымъ на сей предметъ въ Уставѣ о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Разд. II).

Примѣчаніе 2. Не допускаются отчисленія на погашеніе стоимости земли, матеріаловъ производства, издѣлій, товаровъ и прочихъ предметовъ сбыта, а также построекъ для указанныхъ въ пунктѣ 2 сей (26) статьи заведеній и учрежденій и ихъ оборудованія.

4) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго, поскольку таковые убытки не покрываются страховымъ вознагражденіемъ, а также долги, безнадежные ко взысканію, причемъ размѣръ вычета на убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго, не долженъ превышать той части его стоимости, которая осталась непогашенною въ порядкѣ предыдущаго (3) пункта.

27. Не исключаются изъ полученій, означенныхъ въ статьѣ 19:

1) затраты на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ примѣчаніи 1 къ пункту 1 и въ пунктѣ 2 предыдущей (26) статьи, на увеличеніе ихъ капиталовъ и иного имущества, на погашеніе лежащихъ на нихъ долговъ и на покрытіе убытковъ прежнихъ лѣтъ;

2) проценты на вложенный въ хозяйство или предпріятіе капиталъ, принадлежащій самому плательщику налога, и

3) ежегодныя отчисленія на погашеніе стоимости и мѣстные сборы по тѣмъ домамъ и помѣщеніямъ, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ статьѣ 25, и находятся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи.

28. Доходъ отъ арендованія, найма, застройки или иныхъ видовъ владѣнія или пользованія недвижимыми имуществами и предпріятіями исчисляется на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и доходъ отъ недвижимой собственности или веденія собственнаго предпріятія, за вычетомъ лишь изъ этого дохода арендной или наемной платы, а равно иныхъ, лежащихъ на арендаторѣ, нанимателѣ, застройщикѣ или пользователѣ, денежныхъ и натуральныхъ повинностей въ пользу собственника.

29. Отчисленія на погашеніе стоимости имуществъ, правъ и улучшеній, означенныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, могутъ быть производимы лишь собственникомъ или застройщикомъ этихъ имуществъ и собственникомъ правъ, но не арендаторомъ или нанимателемъ имуществъ, хотя бы на обязанности этихъ лицъ и лежало содержаніе и поддержаніе въ исправности арендуемыхъ или нанимаемыхъ ими имуществъ.

30. Доходъ, получаемый въ вознагражденіе: 1) за государственную, общественную и частную службу и вообще за трудъ по найму (ст. 2, п. 4) и 2) отъ профессіональныхъ, личныхъ промы-

словыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій (ст. 2, п. 5), составляютъ: а) всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія за службу и за трудъ по найму, какъ-то: содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежныя аренды, производимыя на службѣ пенсіи, наградныя и случайныя назначенія, пособія и иныя получаемыя по службѣ выдачи, а равно пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу, и б) всякаго рода денежныя и въ натурѣ полученія и выгоды отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій, не связанныхъ съ веденіемъ за свой счетъ сельскаго хозяйства, торговли и промышленнаго производства.

31. Стоимость помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной, общественной или частной службѣ, опредѣляется для обложенія въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 25, причемъ, если стоимость помѣщеній для лицъ, состоящихъ на государственной службѣ, окажется выше *одной пятой* получаемаго ими денежнаго по службѣ содержанія, включающаго квартирныя деньги, или выше *одной четверти* содержанія, не заключающаго квартирныхъ денегъ, то таковая стоимость опредѣляется для обложенія въ размѣрѣ означенныхъ частей содержанія.

32. Выдаваемыя изъ казны и изъ земскихъ и городскихъ средствъ суммы на канцелярскіе и иные служебные расходы, суточныя, прогонныя, разъѣздныя и подъемныя деньги не причисляются къ доходу; однородныя же суммы, получаемыя изъ иныхъ источниковъ, причисляются къ доходу лишь постольку, поскольку размѣръ ихъ превышаетъ обычныя издержки по выполненію плательщикомъ принятыхъ имъ на себя обязанностей.

33. Въ тѣхъ случаяхъ, когда вознагражденіе плательщика, не будучи особо опредѣлено, включается въ сумму, выдаваемую плательщику для выполненія принятыхъ имъ на себя обязанностей, доходомъ признается та часть вознагражденія, которая остается за покрытіемъ изъ всей суммы вознагражденія дѣйствительно произведенныхъ плательщикомъ расходовъ по выполненію принятыхъ имъ на себя обязанностей.

34. Исключенію изъ означенныхъ въ пунктѣ 2 статьи 30 полученій отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій подлежатъ вызываемые этими занятіями необходимые расходы, исчисляемые примѣнительно къ статьямъ 26 и 27.

35. Къ доходу отъ указанныхъ въ пунктѣ 6 статьи 2 источниковъ, между прочимъ, относятся: пенсіи, постоянныя пособія и всякаго рода другія постоянныя полученія, поскольку они не явля-

ются доходомъ отъ источниковъ, указанныхъ въ пунктахъ 1—5 той же (2) статьи.

36. Если при исчисленіи дохода по различнымъ источникамъ, поименованнымъ въ статьѣ 2, окажется, что одни источники дали превышеніе полученій надъ вычетами, а другіе—убытокъ, то для вывода общаго итога дохода подводится отдѣльно итогъ превышеній и итогъ убытковъ, и второй вычитается изъ перваго.

37. Сверхъ вычетовъ, производимыхъ изъ полученій отъ отдѣльныхъ источниковъ (ст. 17, 26, 28 и 32—34), изъ означеннаго въ предыдущей (36) статьѣ общаго итога доходовъ вычитаются:

1) платежи по долгамъ плательщика, за исключеніемъ погашенія сихъ долговъ, а равно всякаго рода обязательныя для плательщика повременныя уплаты;

Примѣчаніе 1. При обложеніи плательщика не по совокупности его дохода, а лишь по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ 7—10, изъ указанныхъ доходовъ вычитаются упомянутые въ семъ (1) пунктѣ проценты и повременныя уплаты только по такимъ обязательствамъ плательщика, кои обезпечиваются источниками дохода, означенными въ статьяхъ 7—10.

Примѣчаніе 2. Проценты и повременныя уплаты по обязательствамъ, обезпечиваемыхъ источниками не подлежащаго обложенію дохода, изъ облагаемыхъ доходовъ не вычитаются.

Примѣчаніе 3. Повременныя уплаты плательщика членамъ семьи подлежатъ вычету, если получающій ихъ членъ семьи облагается государственнымъ подоходнымъ налогомъ.

2) обязательные для плательщика, въ силу закона или договора, взносы за него самого и за членовъ его семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы;

3) производимыя плательщикомъ пожертвованія въ пользу религіозныхъ, всѣхъ вѣроисповѣданій, вѣроученій и національностей, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, находящихся въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), а также въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли;

4) добровольно производимые плательщикомъ взносы по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и членовъ его семьи, но не болѣе *трехсотъ* рублей по обоимъ видамъ страхованія, хотя бы общая сумма взносовъ плательщика по этимъ страхованіямъ и превышала *триста* рублей, а равно таковые же взносы плательщика за себя и за тѣхъ же лицъ въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы, безъ ограниченія суммы, и

5) оклады государственныхъ прямыхъ налоговъ (за исклю-

ченіемъ квартирнаго и основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія), патентные сборы, сборы съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ и всякаго рода мѣстные и сословные налоги и сборы съ недвижимыхъ имуществъ, торговли и промышленности, а также установленныя закономъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Уст. Пошлин., ст. 284—331[10]) удержанія изъ полученій, означенныхъ въ статьѣ 30.

38. Означенные въ статьяхъ 17, 26, 28 и 32—34 расходы, а также указанные въ предыдущей (37) статьѣ вычеты, поскольку они упадаютъ на предшествующій подачѣ заявленій о доходѣ (ст. 82) календарный или операціонный годъ, исключаются изъ соотвѣтственныхъ полученій или общаго ихъ итога и въ томъ случаѣ, если они еще не были уплачены ко времени исчисленія дохода.

39. Подлежащимъ обложенію доходомъ установленій, обществъ, компаній, товариществъ и артелей, означенныхъ въ литерахъ *д*—*и* и *к* пункта 3 статьи, 5 признается вся выведенная по правиламъ, изложеннымъ въ статьяхъ 19—29 и 37, общая ихъ прибыль по отчету за послѣдній истекшій ко времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ, не исключая суммъ, выданныхъ въ дивидендъ на акціи, паи и иныя доли участія въ капиталѣ, но съ вычетомъ *трехъ* процентовъ на ихъ основной капиталъ, за каковой принимается нарицательная сумма этого капитала, значащаяся по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ. Къ основному капиталу приравниваются складочный, паевой и другіе тому подобные замѣняющіе его капиталы.

Примѣчаніе 1. Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ не будетъ утвержденъ ко времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82), то за основаніе для обложенія принимается доходъ по послѣднему утвержденному отчету, причемъ исчисленный съ этого дохода окладъ налога измѣняется по утвержденіи подлежащаго отчета.

Примѣчаніе 2. Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ составленъ за періодъ времени большій или меньшій двѣнадцати мѣсяцевъ, то исчисленный по такому отчету доходъ въ первомъ случаѣ уменьшается, а во второмъ—увеличивается по расчету за двѣнадцать мѣсяцевъ.

Примѣчаніе 3. Для кредитныхъ установленій, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ, за означенные капиталы принимается одна десятая доля выпущенныхъ упомянутыми установленіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій. Основнымъ капиталомъ предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ или компаніямъ, управленія коихъ находятся внѣ пре-

дѣловъ Государства Россійскаго, считается та сумма этого капитала, которая ими выдѣлена съ разрѣшенія правительства для производства операцій въ Россіи.

40. Расходы финляндскихъ и иностранныхъ акціонерныхъ обществъ и компаній, производящихъ операціи какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и внѣ его предѣловъ, на операціи, совершаемыя ими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ и заграницею, а равно на вознагражденіе пребывающаго въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею состава управленія этихъ обществъ и компаній, изъ подлежащихъ обложенію ихъ прибылей (ст. 9) не вычитаются.

41. Не причисляются къ доходу установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ литерахъ *д* и *е* пункта 3 статьи 5, вновь разрѣшенные правительствомъ взносы по акціямъ, паямъ и инымъ соотвѣтствующимъ имъ долямъ капитала, разница между номинальною и выпускною цѣною акцій и паевъ, производимыя страховыми обществами отчисленія въ резервъ страховыхъ премій, а равно суммы, получаемыя изъ казны на уплату гарантированныхъ процентовъ и погашенія по акціямъ и облигаціямъ желѣзнодорожныхъ обществъ, и суммы, уплачиваемыя послѣдними казнѣ за ея участіе въ прибыляхъ этихъ обществъ.

42. При исчисленіи дохода акціонерныхъ обществъ, предпріятія коихъ по истеченіи опредѣленнаго въ ихъ уставахъ или особыхъ договорахъ срока должны перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учрежденій или частныхъ лицъ, взамѣнъ отчисленій, указанныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, допускаются отчисленія на погашеніе акціонернаго и облигаціоннаго капиталовъ въ размѣрахъ: для акціонернаго капитала—не свыше суммы, необходимой для полнаго его погашенія ежегодно равными долями къ истеченію срока концессіи, и для облигаціоннаго—въ соотвѣтствіи съ установленнымъ въ подлежащемъ порядкѣ планомъ тиража облигацій.

43. Исчисленный по правиламъ сего Положенія доходъ предпріятій, содержимыхъ товариществами полными и товариществами на вѣрѣ, за вычетомъ изъ него прибылей вкладчиковъ въ сихъ послѣднихъ товариществахъ, зачитывается, для обложенія, въ доходъ отдѣльныхъ участниковъ означенныхъ товариществъ соразмѣрно долямъ ихъ участія въ предпріятіи.

44. Доходъ, не превышающій *восьмисотъ пятидесяти* рублей, освобождается отъ обложенія подоходнымъ налогомъ, если же превышаетъ означенную сумму, то облагается ежегодно по нижеслѣдующей вѣдомости доходовъ и окладовъ налога.

Вѣдомость доходовъ и окладовъ налога.

Разряды.	Размѣры дохода.	Оклады налога. Рубли.
1	Свыше 850 р. до 900 р. включительно	6
2	Свыше 900 р. до 1.000 р. включительно	7
3	Свыше 1.000 р. до 1.100 р. включительно	8
4	Свыше 1.100 р. до 1.200 р. включительно	9
5	Свыше 1.200 р. до 1.400 р. включительно	11
6	Свыше 1.400 р. до 1.600 р. включительно	14
7	Свыше 1.600 р. до 1.800 р. включительно	17
8	Свыше 1.800 р. до 2.000 р. включительно	20
9	Свыше 2.000 р. до 2.300 р. включительно	25
10	Свыше 2.300 р. до 2.600 р. включительно	31
11	Свыше 2.600 р. до 2.900 р. включительно	38
12	Свыше 2.900 р. до 3.200 р. включительно	45
13	Свыше 3.200 р. до 3.600 р. включительно	55
14	Свыше 3.600 р. до 4.000 р. включительно	67
15	Свыше 4.000 р. до 4.500 р. включительно	82
16	Свыше 4.500 р. до 5.000 р. включительно	100
17	Свыше 5.000 р. до 5.500 р. включительно	116
18	Свыше 5.500 р. до 6.000 р. включительно	132
19	Свыше 6.000 р. до 6.500 р. включительно	150
20	Свыше 6.500 р. до 7.000 р. включительно	168
21	Свыше 7.000 р. до 7.500 р. включительно	188
22	Свыше 7.500 р. до 8.000 р. включительно	208
23	Свыше 8.000 р. до 8.500 р. включительно	230
24	Свыше 8.500 р. до 9.000 р. включительно	252
25	Свыше 9.000 р. до 9.500 р. включительно	276
26	Свыше 9.500 р. до 10.000 р. включительно	300
27	Свыше 10.000 р. до 11.000 р. включительно	352
28	Свыше 11.000 р. до 12.000 р. включительно	408
29	Свыше 12.000 р. до 13.000 р. включительно	468
30	Свыше 13.000 р. до 14.000 р. включительно	532
31	Свыше 14.000 р. до 15.000 р. включительно	600

Разряды.	Размѣры дохода.	Оклады налога. Рубли.
32	Свыше 15.000 р. до 16.000 р. включительно	672
33	Свыше 16.000 р. до 17.000 р. включительно	748
34	Свыше 17.000 р. до 18.000 р. включительно	828
35	Свыше 18.000 р. до 19.000 р. включительно	912
36	Свыше 19.000 р. до 20.000 р. включительно	1.000
37	Свыше 20.000 р. до 21.000 р. включительно	1.061
38	Свыше 21.000 р. до 22.000 р. включительно	1.122
39	Свыше 22.000 р. до 23.000 р. включительно	1.185
40	Свыше 23.000 р. до 24.000 р. включительно	1.248
41	Свыше 24.000 р. до 25.000 р. включительно	1.313
42	Свыше 25.000 р. до 26.000 р. включительно	1.378
43	Свыше 26.000 р. до 27.000 р. включительно	1.445
44	Свыше 27.000 р. до 28.000 р. включительно	1.512
45	Свыше 28.000 р. до 29.000 р. включительно	1.581
46	Свыше 29.000 р. до 30.000 р. включительно	1.650
47	Свыше 30.000 р. до 31.000 р. включительно	1.721
48	Свыше 31.000 р. до 35.000 р. включительно	2.013
49	Свыше 35.000 р. до 40.000 р. включительно	2.400
50	Свыше 40.000 р. до 45.000 р. включительно	2.813
51	Свыше 45.000 р. до 50.000 р. включительно	3.250
52	Свыше 50.000 р. до 55.000 р. включительно	3.658
53	Свыше 55.000 р. до 60.000 р. включительно	4.080
54	Свыше 60.000 р. до 65.000 р. включительно	4.518
55	Свыше 65.000 р. до 70.000 р. включительно	4.970
56	Свыше 70.000 р. до 75.000 р. включительно	5.438
57	Свыше 75.000 р. до 80.000 р. включительно	5.920
58	Свыше 80.000 р. до 85.000 р. включительно	6.418
59	Свыше 85.000 р. до 90.000 р. включительно	6.930
60	Свыше 90.000 р. до 95.000 р. включительно	7.458
61	Свыше 95.000 р. до 100.000 р. включительно	8.000
62	Свыше 100.000 р. до 110.000 р. включительно	9.020
63	Свыше 110.000 р. до 120.000 р. включительно	10.080
64	Свыше 120.000 р. до 130.000 р. включительно	11.180

Разряды.	Размѣры дохода.	Оклады налога. Рубли.
65	Свыше 130.000 р. до 140.000 р. включительно .	12.320
66	Свыше 140.000 р. до 150.000 р. включительно .	13.500
67	Свыше 150.000 р. до 160.000 р. включительно .	14.720
68	Свыше 160.000 р. до 170.000 р. включительно .	15.980
69	Свыше 170.000 р. до 180.000 р. включительно .	17.280
70	Свыше 180.000 р. до 190.000 р. включительно .	18.620
71	Свыше 190.000 р. до 200.000 р. включительно .	20.000
72	Свыше 200.000 р. до 210.000 р. включительно .	21.210
73	Свыше 210.000 р. до 220.000 р. включительно .	22.440
74	Свыше 220.000 р. до 230.000 р. включительно .	23.690
75	Свыше 230.000 р. до 240.000 р. включительно .	24.960
76	Свыше 240.000 р. до 250.000 р. включительно .	26.550
77	Свыше 250.000 р. до 260.000 р. включительно .	27.560
78	Свыше 260.000 р. до 270.000 р. включительно .	28.890
79	Свыше 270.000 р. до 280.000 р. включительно .	30.240
80	Свыше 280.000 р. до 290.000 р. включительно .	31.610
81	Свыше 290.000 р. до 300.000 р. включительно .	33.000
82	Свыше 300.000 р. до 310.000 р. включительно .	34.410
83	Свыше 310.000 р. до 320.000 р. включительно .	35.840
84	Свыше 320.000 р. до 330.000 р. включительно .	37.290
85	Свыше 330.000 р. до 340.000 р. включительно .	38.760
86	Свыше 340.000 р. до 350.000 р. включительно .	40.250
87	Свыше 350.000 р. до 360.000 р. включительно .	41.860
88	Свыше 360.000 р. до 370.000 р. включительно .	43.290
89	Свыше 370.000 р. до 380.000 р. включительно .	44.840
90	Свыше 380.000 р. до 390.000 р. включительно .	46.410
91	Свыше 390.000 р. до 400.000 р. включительно .	48.000

Доходъ, превышающій *четыреста тысячъ* рублей, облагается въ размѣрѣ *сорока восьми тысячъ* рублей, съ прибавленіемъ къ этой суммѣ по *одной тысячѣ двѣсти пятьдесятъ* рублей на каждыя полныя *десять тысячъ* рублей дохода сверхъ четырехсотъ тысячъ рублей.

Примѣчаніе. Указанные въ настоящей вѣдомости оклады налога установлены на 1917—1919 годы.

45. По ходатайству плательщика, облагаемый доходъ коего не превышаетъ *четырехъ тысячъ* рублей и на попеченіи коего находится болѣе *двухъ,* не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, членовъ семейства и притомъ или не достигшихъ *двадцати одного* года, или неспособныхъ къ труду вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ врача, или достигшихъ *шестидесятилѣтняго* возраста,—окладъ налога понижается на одинъ разрядъ за каждаго такого, сверхъ *двухъ,* члена семьи. При предоставленіи льготы *одинъ* и *двое* малолѣтнихъ, не достигшихъ возраста *восьми* лѣтъ, считаются за *одного* члена семейства, *трое* и *четверо*—за *двухъ* и т. д.

Примѣчаніе 1. Если при примѣненіи сей (45) статьи предстоитъ понизить окладъ плательщика ниже перваго разряда вѣдомости (ст. 44), то плательщикъ вовсе освобождается отъ платежа подоходнаго налога.

Примѣчаніе 2. Право на льготу на основаніи сей (45) статьи принадлежитъ: при совмѣстномъ жительствѣ супруговъ —главѣ семейства, а при раздѣльномъ—каждому изъ супруговъ, соотвѣтственно числу находящихся при немъ членовъ семьи, означенныхъ въ сей (45) статьѣ.

46. Во вниманіе къ продолжительной болѣзни, а равно къ другимъ особо несчастнымъ случаямъ, относящимся до плательщика или до кого-либо изъ членовъ его семьи, не подлежащихъ самостоятельному обложенію, участковое по подоходному налогу присутствіе можетъ, по ходатайству плательщика, понизить исчисленный съ него окладъ налога, но не болѣе, чѣмъ на три разряда. Льгота эта можетъ быть предоставлена только плательщику, доходъ котораго не превышаетъ *шести тысячъ* рублей, и только при условіи, если упомянутые несчастные случаи существеннымъ образомъ понижаютъ платежеспособность плательщика. Льгота, въ сей (46) статьѣ означенная, можетъ быть предоставлена независимо отъ пониженія оклада на основаніи предыдущей (45) статьи.

47. Общее по Имперіи завѣдываніе дѣлами, относящимися до государственнаго подоходнаго налога, принадлежитъ Министерству Финансовъ, по Департаменту Окладныхъ Сборовъ.

48. Для производства дѣлъ по подоходному налогу на мѣстахъ образуются: 1) участковыя и 2) губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія.

49. Число участковыхъ присутствій и предѣлы ихъ вѣдѣнія устанавливаются Министромъ Финансовъ.

50. Участковыя по подоходному налогу присутствія состоятъ,

подъ предсѣдательствомъ мѣстнаго податнаго инспектора, изъ членовъ, избираемыхъ на *трехлѣтній* срокъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога.

51. Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, гдѣ имѣется должность старшаго помощника податнаго инспектора, послѣдній участвуетъ въ участковомъ по подоходному налогу присутствіи на правахъ члена.

52. Уѣздное земское собраніе и городская дума или собраніе городскихъ уполномоченныхъ того города, гдѣ находится участковое присутствіе, избираютъ по *два* члена присутствія съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ. Избираемые въ порядкѣ сей (52) статьи члены присутствія и ихъ замѣстители могутъ и не состоять земскими и городскими гласными или уполномоченными, но должны удовлетворять общимъ условіямъ, установленнымъ для права быть избраннымъ въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія (ст. 53, прил.: ст. 2 и 4).

Примѣчаніе 1. Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, въ составъ коихъ входятъ исключительно городскія поселенія, городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ избирается по *четыре* члена присутствія на каждый участокъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей, выборовъ же уѣздными земскими собраніями не производится. Въ участкахъ, въ коихъ нѣтъ городскихъ поселеній, всѣ *четыре* члена присутствія и ихъ замѣстители избираются подлежащими земскими собраніями.

Примѣчаніе 2. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, члены и ихъ замѣстители, въ сей (52) статьѣ означенные, избираются плательщиками подоходнаго налога порядкомъ, указаннымъ въ статьѣ 53.

53. Сверхъ членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстителей, означенныхъ въ предыдущей (52) статьѣ и примѣчаніи 2 къ ней, сами плательщики подоходнаго налога избираютъ изъ своей среды порядкомъ, указаннымъ въ приложеніи къ сей (53) статьѣ, *четырехъ* членовъ присутствія, если число плательщиковъ подоходнаго налога въ участкѣ не превышаетъ *одной тысячи;* при числѣ плательщиковъ болѣе *одной тысячи* и до *полуторы тысячи* избираются *пять* членовъ присутствія, болѣе *полуторы тысячи* и до *двухъ тысячъ—шесть* и такъ далѣе, по *одному* на каждые *пятьсотъ* плательщиковъ. Къ избраннымъ этимъ порядкомъ членамъ избирается равное количество замѣстителей.

54. Губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою, изъ члена мѣстнаго (по нахожденію присутствія) окружнаго суда, по назначенію общаго собранія сего суда, *двухъ* членовъ отъ Министерства Финансовъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ, по назначенію тѣхъ и другихъ Министромъ Финансовъ, и *четырехъ*, избираемыхъ на три года, членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога, удовлетворяющихъ общимъ условіямъ, установленнымъ въ статьяхъ 2 и 4 приложенія къ предыдущей (53) статьѣ, съ равнымъ числомъ. замѣстителей, причемъ *два* члена избираются губернскимъ земскимъ собраніемъ, *одинъ*—городскою думою губернскаго (областного) города и *одинъ*—мѣстнымъ биржевымъ комитетомъ; въ тѣхъ же губернскихъ (областныхъ) городахъ, гдѣ такихъ комитетовъ не имѣется, городскими думами избираются *два* члена.

Примѣчаніе 1. Въ тѣхъ губерніяхъ (областяхъ), гдѣ нѣтъ окружныхъ судовъ, въ составъ губернскаго (областного) присутствія входитъ одинъ изъ мѣстныхъ (по нахожденію присутствія) мировыхъ судей, по назначенію съѣзда мировыхъ судей или замѣняющаго его учрежденія.

Примѣчаніе 2. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ коихъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, выборы членовъ изъ числа плательщиковъ въ губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія производятся собраніями уполномоченныхъ, избираемыхъ для этой цѣли участковыми собраніями плательщиковъ въ количествѣ *двухъ* отъ каждаго собранія. При выборѣ въ участковыхъ собраніяхъ уполномоченныхъ и этими послѣдними изъ своей среды членовъ губернскихъ (областныхъ) присутствій соблюдаются правила, указанныя въ приложеніи къ статьѣ 53.

55. Если къ предѣламъ вѣдѣнія казенной палаты относится нѣсколько губерній (областей), то въ каждой губерніи (области) образуется, согласно предыдущей (54) статьѣ, особое губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою или другого лица, назначаемаго Министромъ Финансовъ. Присутствія засѣдаютъ въ губернскихъ (областныхъ) городахъ этихъ губерній (областей).

56. Дѣлопроизводство участковаго по подоходному налогу присутствія возлагается на его предсѣдателя. Дѣлопроизводство же губернскаго (областнаго) присутствія возлагается на мѣстную

казенную палату, а тамъ, гдѣ таковой нѣтъ, — на предсѣдателя губернскаго (областного) присутствія.

57. Члены участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстители не могутъ быть одновременно членами губернскаго (областного) присутствія или ихъ замѣстителями.

58. Члены присутствій изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и ихъ замѣстители лишаются своихъ полномочій, если перестаютъ быть плательщиками подоходнаго налога.

59. Если собраніе плательщиковъ для выбора членовъ участковаго присутствія изъ числа плательщиковъ (ст. 53) не состоится или выберетъ менѣе *четырехъ* членовъ, то недостающее до *четырехъ* число членовъ приглашается изъ числа плательщиковъ губернаторомъ, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою.

Соотвѣтственное правило соблюдается и при выборахъ, предусмотрѣнныхъ примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 52 и примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 54.

60. Засѣданія участковыхъ и губернскихъ (областныхъ) присутствій назначаются ихъ предсѣдателями по мѣрѣ надобности. О днѣ засѣданій члены присутствій извѣщаются повѣстками, которыя разсылаются по крайней мѣрѣ за *два* дня до засѣданія губернскаго (областного) присутствія и участковаго присутствія, въ предѣлы вѣдѣнія коего входятъ исключительно городскія поселенія, и за *семь* дней до засѣданія прочихъ участковыхъ присутствій. Въ повѣсткахъ обозначаются подлежащія разсмотрѣнію дѣла.

61. Засѣданія участковыхъ по подоходному налогу присутствій признаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, кромѣ предсѣдателя, не менѣе *двухъ* членовъ изъ числа плательщиковъ. Засѣданія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій считаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, включая предсѣдателя, не менѣе половины общаго числа членовъ губернскаго (областного) присутствія.

62. Если по первому приглашенію предсѣдателя въ засѣданіе присутствія не явится достаточнаго (ст. 61) числа членовъ, то назначается вторичное засѣданіе, причемъ въ губернскихъ (областныхъ) присутствіяхъ постановленія такого вторичнаго засѣданія признаются дѣйствительными независимо отъ числа присутствовавшихъ въ немъ членовъ, а въ участковомъ присутствіи собраніе пополняется до законнаго числа членовъ плательщиками подоходнаго налога, приглашаемыми предсѣдателемъ по его усмотрѣнію. Приглашенные плательщики участвуютъ въ засѣданіи на правахъ членовъ присутствія.

63. Постановленія присутствій принимаются простымъ боль-

шинствомъ голосовъ присутствующихъ въ засѣданіи членовъ. При равенствѣ голосовъ, голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ.

Примѣчаніе. Если при опредѣленіи дохода плательщика или исчисленіи оклада причитающагося съ него подоходнаго налога будетъ въ присутствіи высказано болѣе *двухъ* мнѣній, причемъ ни одно изъ нихъ не будетъ имѣть за собою абсолютнаго большинства голосовъ, то голоса, поданные за наибольшую сумму подлежащаго обложенію дохода или оклада налога, причисляются къ голосамъ членовъ, высказавшихся за ближайшую болѣе низкую сумму, пока, такимъ образомъ, не получится большинства голосовъ.

64. Постановленіе участковаго по подоходному налогу присутствія, съ коимъ не согласенъ его предсѣдатель, пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло переходитъ на разрѣшеніе губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія.

65. Если предсѣдатель губернскаго (областного) присутствія признаетъ постановленіе сего присутствія несогласнымъ съ закономъ, то постановленіе это пріостанавливается исполненіемъ, и дѣло представляется чрезъ Министра Финансовъ на разрѣшеніе Правительствующаго Сената (ст. 124).

66. Протесты предсѣдателей въ случаяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 64 и 65, представляются въ теченіе двухъ недѣль со дня, когда состоялось то постановленіе присутствія, противъ котораго подается протестъ. Представленные же послѣ этого срока протесты оставляются безъ разсмотрѣнія. Если протестъ касается исчисленія дохода плательщика или оклада причитающагося съ него налога, то ему сообщается списокъ съ означеннаго протеста.

67. При обсужденіи вопроса объ обложеніи подоходнымъ налогомъ членовъ присутствія, ихъ женъ или мужей (въ тѣхъ случаяхъ, когда членами присутствія являются замужнія женщины), а равно родственниковъ по прямой восходящей и нисходящей линіямъ во всѣхъ степеняхъ родства или по боковой линіи родства до третьей и свойства до второй степени включительно, члены эти не участвуютъ въ засѣданіи присутствія. Членъ присутствія отводится также и въ томъ случаѣ, если онъ является участникомъ, акціонеромъ, или пайщикомъ предпріятія, доходы котораго опредѣлаются, а также если онъ состоитъ представителемъ, уполномоченнымъ или повѣреннымъ лица, установленія, общества, компаніи, товарищества, артели или общественнаго собранія, доходы котораго подвергаются исчисленію.

Примѣчаніе. Въ случаѣ отвода, по изложеннымъ въ сей (67) статьѣ причинамъ, предсѣдателя присутствія, исполненіе

обязанностей предсѣдателя губернскаго (областного) по подоходному налогу присутствія временно возлагается на члена окружнаго суда или мирового судью, если онъ состоитъ членомъ присутствія (ст. 54, прим. 1); обязанности же предсѣдателя участковаго присутствія временно передаются одному изъ членовъ присутствія, по выбору самихъ членовъ.

68. Предсѣдатели присутствій по подоходному налогу могутъ приглашать въ засѣданія свѣдущихъ лицъ съ правомъ совѣщательнаго голоса, какъ по своему усмотрѣнію, такъ и по постановленію присутствія.

69. Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ, а также приглашенныя въ эти присутствія свѣдущія лица, при вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей, даютъ подписку хранить въ тайнѣ всѣ сообщаемыя имъ въ означенныхъ присутствіяхъ свѣдѣнія, касающіяся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ.

70. Членамъ присутствій, выбираемымъ или приглашаемымъ изъ числа плательщиковъ на основаніи статей 52—54, 59 и 62, выдаются изъ казны прогонныя деньги по *десять* копѣекъ съ версты въ каждый конецъ.

71. Обложеніе подоходнымъ налогомъ производится въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего плательщикъ къ 15 Декабря предшествующаго окладному года имѣлъ постоянное мѣстожительство или, при отсутствіи такового, мѣстопребываніе. Плательщики, вновь вступающіе въ теченіе окладного года въ обложеніе (ст. 5, п. 2. и ст. 8—10), привлекаются къ обложенію въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего они къ сроку наступленія податной ихъ обязанности имѣли постоянное мѣстожительство или мѣстопребываніе, заняты были производствомъ заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій, а при проживаніи ихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею — въ томъ участкѣ, въ предѣлахъ коего находятся принадлежащіе имъ источники дохода.

72. Если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, въ которыхъ попеременно и проживаетъ въ теченіе года, или имѣетъ недвижимыя имущества или предпріятія внѣ мѣста своего проживанія въ предѣлахъ другого податного участка, то обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по избранію плательщика, о чемъ имъ должно быть подано заявленіе въ участковое присутствіе избраннаго имъ участка къ 15 Декабря предшествующаго окладному года. При неподачѣ же такого, заявленія вовсе или при несвоевременной подачѣ, мѣсто

обложенія опредѣляется казенною палатою, а если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ предѣлахъ вѣдѣнія нѣсколькихъ палатъ — Министромъ Финансовъ.

73. Если плательщикъ за одинъ и тотъ же окладной годъ обложенъ по нѣсколькимъ податнымъ участкамъ, то вопросъ объ оставленіи одного изъ опредѣленныхъ окладовъ налога въ силѣ или о необходимости отмѣны состоявшихся постановленій по всѣмъ участкамъ на предметъ новаго исчисленія налога разрѣшается губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіемъ, а при обложеніи по нѣсколькимъ губерніямъ (областямъ) — Министромъ Финансовъ.

74. Русскій подданный, проживающій въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею (ст. 5, п. 1), облагается въ податномъ участкѣ по мѣсту послѣдняго его постояннаго жительства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), или же по мѣсту нахожденія одного изъ источниковъ его дохода — въ случаѣ его о томъ ходатайства, заявленнаго присутствію избраннаго имъ участка не позже 15 Декабря предшествующаго окладному года.

75. Указанныя въ литерахъ *б*—*л* пункта 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія облагаются въ томъ податномъ участкѣ, гдѣ находятся главныя управленія ихъ дѣлами.

76. Указанныя въ статьяхъ 8—10 лица, установленія, общества, компаніи и товарищества облагаются по мѣсту нахожденія ихъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій или по мѣсту полученія ими дохода отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) капиталовъ, а равно отъ выдаваемыхъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства или изъ спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержаній, пенсій и пособій. При полученіи этими лицами, установленіями, обществами, компаніями и товариществами дохода отъ имуществъ и предпріятій, находящихся въ разныхъ податныхъ участкахъ, обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по ихъ избранію, о чемъ ими должно быть подано въ участковое присутствіе избраннаго участка заявленіе къ 15 Декабря предшествующаго окладному года; при неподачѣ же заявленія обложеніе производится въ томъ участкѣ, гдѣ будетъ исчисленъ наибольшій доходъ.

77. Въ тѣхъ поселеніяхъ, которыя будутъ для сего указаны губернскими (областными) по подоходному налогу присутствіями, квартирохозяева обязаны ежегодно, къ 15 Декабря, доставлять

своимъ домовладѣльцамъ или лицамъ, ихъ замѣняющимъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ ими), подъ ихъ расписку, свѣдѣнія о проживающихъ къ этому сроку въ ихъ квартирахъ и имѣющихъ самостоятельный доходъ лицахъ, кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ, съ указаніемъ имени, отчества, фамиліи, званія, профессіи или занятія этихъ лицъ. Обязанность эта не распространяется на содержателей ночлежныхъ домовъ.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ предоставляется освобождать извѣстные разряды квартирохозяевъ отъ обязанности представлять упомянутые въ сей (77) статьѣ списки.

78. Въ означенныхъ въ предыдущей (77) статьѣ поселеніяхъ каждый домовладѣлецъ или лицо, его замѣняющее (арендаторъ дома или управляющій имъ), обязанъ ежегодно, не позже 7 Января, доставить предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома) участковаго присутствія свѣдѣнія, сообщенныя ему квартирохозяевами, по каждому домовладѣнію въ отдѣльности, а также именные списки лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря истекшаго года въ его домѣ квартиры или торговыя и промышленныя помѣщенія, съ показаніемъ условленной съ каждымъ нанимателемъ платы за квартиру или помѣщеніе либо приблизительной наемной цѣны ихъ, если они сданы въ безплатное пользованіе.

79. Ежегодно къ 7 Января правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы или арендаторы торговыхъ и промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій, а также владѣльцы или арендаторы недвижимыхъ имуществъ, обязаны сообщать, по формѣ и въ учрежденія, указываемыя Министромъ Финансовъ, списки лицъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденіе, по составу этихъ лицъ къ 15 Декабря истекшаго года. Въ означенныхъ спискахъ должны быть показаны имя, отчество, фамилія и званіе каждаго изъ этихъ лицъ, размѣръ полученнаго ими за предшествующій окладному годъ жалованья, пенсіи и всякаго рода вознагражденія (ст. 30); служебное ихъ положеніе и мѣстожительство.

80. Акціонерныя общества и компаніи и паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а также кредитныя установленія, указанныя въ пунктахъ 1, 3 и 6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.), обязаны доставлять къ 7 Января въ казенныя палаты, по мѣсту нахожденія правленій этихъ предпріятій, списки всѣхъ пайщиковъ и акціонеровъ, живущихъ какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и заграницею, и владѣющихъ именными акціями и паями, а также свѣдѣнія о

пайщикахъ и акціонерахъ, представляющихъ акціи и паи на предъявителя для участія въ общихъ собраніяхъ, съ указаніемъ числа акцій и паевъ, находящихся во владѣніи вышеуказанныхъ лицъ.

81. Составленіе списковъ плательщиковъ на основаніи свѣдѣній, доставляемыхъ въ порядкѣ статей 77—80, лежитъ на обязанности предсѣдателя участковаго присутствія.

82. Лица, получившія въ предшествовавшемъ окладному году доходъ свыше *восьмисотъ пятидесяти* рублей отъ всѣхъ облагаемыхъ источниковъ дохода, обязаны подать или прислать по почтѣ письменное, по установленной формѣ, заявленіе объ этомъ доходѣ не позже 1 Марта; означенныя же въ пунктѣ 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, независимо отъ размѣра ихъ дохода, — не позже 15 Мая.

Примѣчаніе 1. Предсѣдателемъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій предоставляется разрѣшать владѣльцамъ крупныхъ имуществъ и предпріятій, могущимъ испытывать затрудненіе въ представленіи къ 1 Марта требуемыхъ сею (82) статьею заявленій, отсрочку подачи таковыхъ, но не позже, чѣмъ до 15 Мая.

Примѣчаніе 2. Лица, состоящія подъ родительскою властью по имуществу, подъ опекою или попечительствомъ, а равно установленія, общества и товарищества, подаютъ заявленія чрезъ своихъ представителей и уполномоченныхъ.

83. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, означенныя въ статьяхъ 7—9, подаютъ первое заявленіе о доходѣ въ теченіе *одного* мѣсяца, со дня пріобрѣтенія ими тѣхъ источниковъ, по доходу отъ которыхъ они привлекаются къ обложенію.

84. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литеряхъ *а* и *в* пункта 2 статьи 5, а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею и въ первый же годъ по возвращеніи пріобрѣвшіе постоянное мѣстожительство или приступившіе къ заработкамъ, производству промысловъ или къ инымъ приносящимъ выгоды занятіямъ, подаютъ первое заявленіе въ теченіе *одной* недѣли со дня пріобрѣтенія постояннаго мѣстожительства или со дня начала заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій.

85. Лица, означенныя въ статьѣ 144, вступая въ число плательщиковъ подоходнаго налога по совокупности получаемыхъ ими доходовъ, подаютъ заявленіе о таковыхъ доходахъ въ теченіе *одного*

мѣсяца по окончаніи перваго года ихъ пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

86. Заявленія (ст. 82—85) подаются или непосредственно въ мѣстныя участковыя присутствія, или же чрезъ казначейства, земскія, городскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя управы, а въ уѣздахъ — чрезъ волостныя, гминныя или соотвѣтствующія имъ управленія, эти же учрежденія обязаны переслать заявленія немедленно въ мѣстное участковое присутствіе. Бланки для заявленій выдаются этими учрежденіями безплатно.

Примѣчаніе 1. Подача заявленій въ указанныя въ сей (86) статьѣ учрежденія можетъ производиться въ запечатанныхъ конвертахъ и по почтѣ.

Примѣчаніе 2. Заявленія могутъ быть сдѣланы и устно предсѣдателю участковаго присутствія или помощнику податного инспектора, гдѣ онъ есть, причемъ записанныя со словъ плательщика показанія о доходѣ должны быть удостовѣрены подписями плательщика или, въ случаѣ его неграмотности, лица по его довѣрію и предсѣдателя присутствія или помощника податного инспектора. Части записаннаго показанія плательщика, относящіяся къ источникамъ дохода, находящимся въ другомъ податномъ участкѣ, пересылаются предсѣдателемъ участковаго присутствія въ подлежащее присутствіе.

87. Предсѣдатели участковыхъ присутствій и помощники податныхъ инспекторовъ обязаны давать подробныя устныя разъясненія всѣмъ обращающимся къ нимъ лицамъ по вопросамъ, касающимся заявленій о доходахъ, облагаемыхъ подоходнымъ налогомъ.

88. Заблаговременно, до 1 Марта, предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе о предстоящей плательщикамъ подачѣ заявленій, съ указаніемъ послѣдствій неисполненія этой обязанности, и разсылаетъ плательщикамъ бланки для заявленій. Неполученіе бланка для заявленія не освобождаетъ плательщика отъ обязанности подачи заявленія къ установленному сроку.

89. Предсѣдатель участковаго присутствія имѣетъ право потребовать подачи заявленій также и отъ лицъ, опредѣляющихъ свой доходъ въ суммѣ не болѣе *восьмисотъ пятидесяти* рублей, если по имѣющимся у него свѣдѣніямъ доходъ предполагается болѣе значительнымъ. Требованіе это должно быть исполнено въ теченіе *двухнедѣльнаго* срока со дня его полученія.

90. Въ подаваемыхъ на основаніи статей 82—85 заявленіяхъ должны быть показаны: 1) наименованіе плательщика (званіе, имя,

отчество, фамилія), а для учрежденій—фирма или наименованіе; 2) адресъ; 3) общій итогъ дохода (ст. 36), съ подраздѣленіемъ его по отдѣльнымъ, предусмотрѣннымъ въ статьѣ 2, источникамъ полученій, съ показаніемъ особо дохода отъ владѣнія или пользованія недвижимымъ имуществомъ и отъ предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ того податного участка, въ которомъ облагается плательщикъ, и съ означеніемъ, какіе изъ указанныхъ имъ въ заявленіи источниковъ принадлежатъ ему лично и какіе каждому изъ другихъ членовъ его семьи, если доходы ихъ подлежатъ обложенію совмѣстно съ его доходомъ (ст. 12); 4) суммы, допускаемыя къ вычету на основаніи статьи 37, и 5) подпись плательщика.

Плательщику предоставляется приводить въ заявленіи всѣ обстоятельства, которыя могутъ служить основаніемъ для пониженія налога или освобожденія отъ него въ порядкѣ статей 45 и 46, и показывать отдѣльныя поступленія по каждому источнику дохода и произведенные изъ нихъ расходы и отчисленія.

91. Если плательщикъ, при показаніи своего дохода въ заявленіи, затруднится въ опредѣленіи въ денежной суммѣ тѣхъ его частей, которыя получены натурою (ст. 20, п. 2 и ст. 25 и 31), то ему предоставляется привести въ заявленіи тѣ данныя (напр., размѣръ занимаемой квартиры, приблизительное количество потребленныхъ плательщикомъ и членами его семьи продуктовъ и товаровъ и проч.), на основаніи которыхъ участковое присутствіе могло бы произвести оцѣнку этихъ частей дохода.

92. Плательщикъ, доходъ котораго по всѣмъ источникамъ остался безъ измѣненія противъ предшествующаго года, можетъ, взамѣнъ заявленія по статьѣ 90, ограничиться подачею заявленія о томъ, что доходъ его не измѣнился по сравненію съ тѣмъ, по которому онъ привлекался къ обложенію въ предшествующемъ году.

93. Въ заявленіяхъ, подаваемыхъ указанными въ литерахъ *д—и* и *к* пункта 3 статьи 5 установленіями, обществами, компаніями, товариществами и артелями, взамѣнъ свѣдѣній, означенныхъ въ пунктахъ 3 и 4 статьи 90, должны быть показаны:

1) суммы, назначенныя къ выдачѣ въ дивидендъ на акціи, паи или иныя доли участія въ капиталѣ, а также суммы, назначенныя въ выдачѣ участникамъ указанныхъ въ литерахъ *ж—и* и *к* пункта 3 статьи 5 обществъ, товариществъ и артелей;

2) суммы, оставленныя въ дѣлѣ въ видѣ затратъ на расширеніе и усовершенствованіе предпріятія, а именно: на увеличеніе его капиталовъ и иного, движимаго и недвижимаго, его имущества, на погашеніе его долговъ и на покрытіе убытковъ, значившихся по отчетамъ за предшествующіе годы, и

3) суммы, израсходованныя или отчисленныя на благотворительныя, просвѣтительныя и подобныя имъ цѣли и надобности, если таковые расходы и отчисленія не обязательны для предпріятія и не принадлежатъ къ числу тѣхъ, которые указаны въ пунктѣ 3 статьи 37.

94. Установленія, общества, компаніи, товарищества и артели, указанныя въ литерахъ *д*—*и* и *к* пункта 3 статьи 5, обязаны вмѣстѣ съ заявленіемъ представить въ участковыя присутствія: 1) полный годовой отчетъ, въ который должны входить балансъ къ началу и концу отчетнаго года и счетъ прибылей и убытковъ, 2) копію протокола объ утвержденіи годового отчета и 3) копію акта ревизіонной комиссіи или замѣняющаго ее учрежденія.

95. Лица, а также означенныя въ литерахъ *б*—*г* и *л* пункта 3 статьи 5 установленія, общества и общественныя собранія, получающія доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ или предпріятій, находящихся внѣ мѣста обложенія этихъ плательщиковъ, обязаны ежегодно, одновременно съ подачею заявленій, сверхъ заявленія объ общемъ ихъ доходѣ (ст. 82), подавать особыя заявленія о доходѣ отъ каждаго изъ этихъ имуществъ и предпріятій въ отдѣльности въ участковое присутствіе по мѣсту нахожденія означенныхъ имуществъ и предпріятій, съ указаніемъ того присутствія, въ коемъ они подлежатъ обложенію.

96. Плательщикамъ, не подавшимъ къ установленному сроку заявленій, годовыхъ отчетовъ, копій протоколовъ объ ихъ утвержденіи и копій актовъ ревизіонныхъ комиссій, а также не включившимъ въ свои заявленія свѣдѣній, указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьѣ 93, предсѣдателемъ участковаго присутствія посылается напоминаніе о подачѣ таковыхъ въ теченіе *двухъ* недѣль со дня полученія напоминанія.

97. Ежегодныя заявленія удѣльнаго вѣдомства, съ указаніемъ подлежащаго обложенію дохода этого вѣдомства, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора и Удѣловъ непосредственно Министру Финансовъ, который и опредѣляетъ причитающійся съ этого дохода окладъ подоходнаго налога.

98. Свѣдѣнія о подлежащихъ обложенію доходахъ Членовъ Императорскаго Дома, полученныхъ ими на основаніи Учрежденія о Императорской Фамиліи, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора Министру Финансовъ. Означенныя свѣдѣнія Министръ Финансовъ сообщаетъ, по принадлежности, предсѣдателямъ подлежащихъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій.

99. Поступившія отъ плательщиковъ заявленія и представленные согласно статьѣ 94 отчеты подвергаются участковымъ присут-

ствіемъ и его предсѣдателемъ повѣркѣ на основаніи всѣхъ имѣющихся въ ихъ распоряженіи свѣдѣній и данныхъ.

100. Правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, должностныя лица, а также кредитныя установленія и страховыя, транспортныя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя и пароходныя предпріятія, обязаны безплатно сообщать требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, могущія служить къ выясненію доходовъ, отдѣльныхъ плательщиковъ; при затруднительности же сообщенія таковыхъ свѣдѣній, они обязаны допускать предсѣдателя участковаго присутствія или, по его уполномочію, помощника податного инспектора къ обозрѣнію всякаго рода актовъ, книгъ, документовъ и прочихъ имѣющихся у нихъ письменныхъ данныхъ и къ извлеченію изъ нихъ необходимыхъ для обложенія свѣдѣній.

101. Для провѣрки показаній плательщика о доходѣ отъ недвижимыхъ его имуществъ и предпріятій, расположенныхъ внѣ того податного участка, въ которомъ онъ облагается, участковое присутствіе и его предсѣдатель пользуются данными и заключеніями, сообщаемыми имъ подлежащими, по мѣсту нахожденія этихъ имуществъ и предпріятій, участковыми присутствіями или ихъ предсѣдателями, которые обязаны сообщать таковыя данныя и заключенія независимо отъ того, поданы ли имъ заявленія плательщиками или нѣтъ.

102. Если при разсмотрѣніи заявленія участковое присутствіе или его предсѣдатель встрѣтятъ сомнѣнія въ правильности показаній плательщика, сдѣланныхъ въ заявленіи, то объ этомъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ сообщается плательщику въ теченіе *четырехъ* мѣсяцевъ, со дня полученія заявленія, съ предложеніемъ представить письменно или устно, въ *двухнедѣльный* со дня полученія предложенія срокъ, объясненія и доказательства сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній; въ исключительныхъ случаяхъ означенный срокъ можетъ быть продленъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ.

Примѣчаніе. Показанія плательщика изъ числа лицъ, принадлежащихъ къ духовенству всѣхъ исповѣданій, въ заявленіи о доходѣ, полученномъ въ вознагражденіе за совершеніе требъ, повѣркѣ не подлежатъ, и доходъ этотъ при исчисленіи общаго дохода плательщика (ст. 36) принимается въ суммѣ, показанной плательщикомъ.

103. Въ своемъ предложеніи (ст. 102) присутствіе или его предсѣдатель должны точно указать, какія именно показанія они считаютъ сомнительными, по какимъ основаніямъ, и что именно должно быть объяснено или подтверждено плательщикомъ. При

этомъ указаннымъ въ статьѣ 94 установленіямъ, обществамъ, компаніямъ, товариществахъ и артелямъ участковымъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ можетъ быть предложено представить дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія. Равнымъ образомъ, участковое присутствіе и его предсѣдатель могутъ предлагать плательщикамъ, въ случаѣ встрѣтившейся надобности, представлять ихъ торговыя книги, хозяйственныя записи, договорныя и долговыя обязательства, платежныя квитанціи и другіе всякаго рода документы, могущіе выяснить доходъ плательщика, или же произвести, съ его согласія, чрезъ предсѣдателя присутствія или помощника податнаго инспектора, осмотръ таковыхъ на мѣстѣ.

104. Въ подтвержденіе правильности своихъ показаній, плательщики могутъ представлять всякаго рода письменныя доказательства, а также приглашать свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, за свой счетъ.

105. Для удостовѣренія въ правильности показаній плательщика предсѣдатель участковаго присутствія или, по его уполномочію, помощникъ податнаго инспектора имѣютъ право, въ случаѣ надобности, производить осмотръ заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній и вообще всякаго рода недвижимыхъ имуществъ, принадлежащихъ плательщикамъ.

Примѣчаніе. Осмотръ помѣщеній, занятыхъ подъ частныя квартиры, можетъ быть производимъ предсѣдателемъ присутствія или другими уполномоченными присутствіемъ лицами не иначе, какъ по желанію или съ согласія квартирохозяевъ.

106. Опросъ плательщика, указанныхъ имъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ и разсмотрѣніе представленныхъ плательщикомъ доказательствъ производятся присутствіемъ или его предсѣдателемъ, либо, по порученію присутствія, однимъ изъ его членовъ. Присутствію и означеннымъ лицамъ предоставляется производить опросъ плательщика и въ мѣстѣ жительства послѣдняго, а также приглашать, по ихъ усмотрѣнію, свѣдущихъ лицъ для повѣрки доказательствъ, представляемыхъ плательщикомъ. При опросѣ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ приглашается присутствовать и самъ плательщикъ. О представленныхъ устно плательщикомъ, свидѣтелями и свѣдущими лицами объясненіяхъ и показаніяхъ составляется подробный протоколъ, который подписывается присутствующими, въ томъ числѣ и плательщикомъ, если онъ пожелаетъ.

Примѣчаніе. Отъ свидѣтельства и отъ дачи заключеній въ качествѣ свѣдущихъ лицъ устраняются лица, указанныя въ статьяхъ 371 и 373 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.).

107. Если плательщикъ уклонится отъ представленія въ срокъ затребованныхъ отъ него объясненій или если представленныя имъ объясненія и показанія, по разсмотрѣніи ихъ присутствіемъ, не устранятъ сомнѣній въ правильности сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній, то присутствіе, при опредѣленіи дохода, руководствуется имѣющимися у него данными.

108. Тѣ показанія въ заявленіи, по поводу коихъ вовсе не было потребовано объясненій въ порядкѣ статьи 102, при опредѣленіи дохода измѣненію не подлежатъ.

109. Опредѣленіе дохода тѣхъ плательщиковъ, кои вовсе не подали заявленій, производится участковымъ присутствіемъ на основаніи имѣющихся въ его распоряженіи данныхъ.

110. Указанные въ пунктѣ 1 статьи 37 платежи допускаются къ вычету изъ общей суммы дохода при представленіи плательщикомъ доказательствъ существованія долга или обязательства и причитающихся по нимъ платежей; пожертвованія, означенныя въ пунктѣ 3 той же (37) статьи, вычитаются лишь по представленіи доказательствъ того, что они дѣйствительно произведены.

111. Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ подъ векселя и иныя денежныя обязательства (ст. 16, п. 1) безъ указанія процента роста, исчисляется въ размѣрѣ *шести* процентовъ годовыхъ, а если будетъ доказанъ дѣйствительный размѣръ роста,—то въ этомъ послѣднемъ размѣрѣ. Тѣмъ же порядкомъ опредѣляется и размѣръ подлежащихъ вычету изъ дохода плательщика платежей по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ, въ коихъ размѣръ роста не указанъ.

112. По каждому заявленію, разсмотрѣнному въ порядкѣ статей 99—111, участковымъ присутствіемъ принимается постановленіе съ изложеніемъ его основаній.

113. Окладные листы, съ обозначеніемъ размѣра облагаемаго дохода и причитающагося съ плательщика оклада налога, должны быть разосланы участковымъ присутствіемъ по принадлежности не позже 1 Сентября.

114. О времени окончанія разсылки окладныхъ листовъ предсѣдатель присутствія выставляетъ объявленіе въ участковомъ присутствіи, а также въ мѣстномъ казначействѣ или въ другихъ мѣстахъ, по его усмотрѣнію, и, сверхъ того, объявляетъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ, съ указаніемъ срока и порядка обжалованія исчисленныхъ окладовъ.

115. Вопросы объ устраненіи двойного обложенія подоходнымъ налогомъ русскихъ подданныхъ, находящихся за предѣлами Государства Россійскаго, и иностранныхъ подданныхъ, находящихся

въ Государствѣ Россійскомъ, могутъ быть разрѣшаемы, въ отступленіе отъ постановленій сего Положенія, на основаніи заключаемыхъ на условіяхъ взаимности соглашеній съ иностранными государствами.

116. Плательщику предоставляется обозрѣвать въ канцеляріи участковаго присутствія все дѣлопроизводство, относящееся до опредѣленія его дохода или исчисленія съ него налога; въ тѣхъ же случаяхъ, когда доходъ плательщика опредѣленъ присутствіемъ въ иномъ противъ указаннаго имъ въ заявленіи размѣрѣ, или плательщикъ имѣетъ возраженіе противъ исчисленнаго съ него налога, участковое присутствіе обязано сообщить ему, по его письменному о томъ ходатайству, списокъ своего постановленія по опредѣленію его дохода и по исчисленію съ него налога, а также списки съ протоколовъ, касающихся показаній свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, не позже, чѣмъ на *седьмой* день со времени поступленія такого ходатайства плательщика.

117. Жалобы на постановленія участковаго присутствія могутъ быть приносимы плательщиками въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе до 15 Октября окладного года. Подача жалобы не пріостанавливаетъ взысканія налога.

118. О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ (областномъ) присутствіи посылается извѣщеніе: плательщикамъ, проживающимъ въ городѣ, гдѣ находится присутствіе,—не позже, чѣмъ за *одну* недѣлю до засѣданія, а прочимъ плательщикамъ—не позже, чѣмъ за *двѣ* недѣли до засѣданія. При этомъ плательщику предоставляется право присутствовать при докладѣ дѣла и представлять словесныя или письменныя объясненія. Неразысканіе жалобщика по указанному имъ адресу, а равно неявка его или его повѣреннаго, не останавливаютъ рѣшенія дѣла, за исключеніемъ тѣхъ случаевъ, когда губернское (областное) присутствіе признаетъ, что причиною неявки были какія-либо уважительныя препятствія или что извѣщеніе о днѣ засѣданія не было своевременно доставлено.

Примѣчаніе. Извѣщенія посылаются въ двухъ экземплярахъ, изъ коихъ одинъ вручается плательщику, а другой, съ его распискою, возвращается въ губернское (областное) присутствіе.

119. Повѣренными плательщиковъ не могутъ быть лица, указанныя въ статьѣ 4 приложенія къ статьѣ 53.

120. Губернское (областное) присутствіе, при разсмотрѣніи жалобъ, пользуется всѣми правами, предоставленными участковому присутствію (ст. 100—109).

121. Жалобы на постановленія губернскаго (областного) присутствія приносятся плательщиками въ Правительствующій Сенатъ въ

мѣсячный срокъ со дня вручения имъ списковъ съ обжалуемыхъ постановленій.

122. Упомянутыя въ статьяхъ 117 и 121 жалобы подаются въ то присутствіе, на постановленіе коего онѣ приносятся, и представляются, съ объясненіями, не позже *одного* мѣсяца по подачѣ ихъ: участковымъ присутствіемъ—въ губернское (областное) присутствіе, а губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ—Министру Финансовъ.

123. Представленныя губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ жалобы плательщиковъ Министръ Финансовъ имѣетъ право удовлетворить собственною властью; въ случаѣ же непризнанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ ихъ, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ не позже *двухъ* мѣсяцевъ со дня ихъ представленія въ Министерство Финансовъ.

124. Протесты предсѣдателей губернскихъ (областныхъ) присутствій на рѣшенія этихъ присутствій (ст. 65) могутъ быть оставляемы Министромъ Финансовъ безъ послѣдствій; въ случаѣ же признанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ эти протесты, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ.

125. Участковымъ и губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіямъ, по принадлежности, предоставляется, при наличности уважительныхъ причинъ (ст. 132), удовлетворять ходатайства плательщиковъ о возстановленіи пропущенныхъ ими сроковъ на подачу жалобъ, если ходатайства эти заявлены не позже *одного* мѣсяца со дня истеченія срока. Постановленія сихъ учрежденій по этого рода ходатайствамъ почитаются окончательными.

126. За непредставленіе въ срокъ свѣдѣній, требуемыхъ статьями 77—80, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *ста* рублей.

127. За неподачу въ срокъ заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, равно за подачу заявленій, не заключающихъ въ себѣ какихъ-либо изъ указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *двухсотъ* рублей.

128. Виновные въ непредставленіи заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, или въ подачѣ заявленія, не заключающаго въ себѣ какихъ-либо изъ указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, въ *двухнедѣльный* срокъ послѣ сдѣланнаго предсѣдателемъ участковаго присутствія напоминанія, подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

129. Уполномоченные означенныхъ въ статьѣ 100 частныхъ предпріятій, виновные въ недоставленіи учрежденіямъ по подоходному налогу требуемыхъ ими для исчисленія налога свѣдѣній и въ то же время въ отказѣ допустить означенныхъ въ той же (100) статьѣ лицъ къ обозрѣнію своего дѣлопроизводства и къ извлеченію изъ него необходимыхъ для обложенія свѣдѣній, подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

130. За недопущеніе предсѣдателя участковаго по подоходному налогу присутствія или помощника податного инспектора къ осмотру заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній, принадлежащихъ торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, а также недвижимыхъ имуществъ, въ порядкѣ статьи 105, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше *трехсотъ* рублей.

131. Упомянутыя въ статьяхъ 126—130 денежныя взысканія за нарушенія, совершенныя повѣреннымъ, обращаются на довѣрителя, которому предоставляется право обратнаго въ исковомъ порядкѣ требованія съ повѣреннаго всѣхъ уплаченныхъ за совершенное послѣднимъ нарушеніе суммъ, если нарушеніе допущено безъ вѣдома довѣрителя.

132. Денежныя взысканія, означенныя въ статьяхъ 126—130, не налагаются на плательщиковъ при наличности уважительныхъ причинъ, воспрепятствовавшихъ исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей. Уважительными причинами почитаются: лишеніе свободы, тяжкая болѣзнь и другія непреодолимыя препятствія (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, Уст. Угол. Суд., изд. 1914 г., ст. 388).

133. За сообщеніе въ заявленіяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 82—85 и 89—95, или въ объясненіяхъ, подаваемыхъ въ учрежденія по подоходному налогу, завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога, а равно за сокрытіе съ тою же цѣлью источника дохода, виновные, сверхъ обязанности произвести доплату налога въ соотвѣтствующемъ размѣрѣ, подвергаются:

денежному взысканію не свыше *десятикратнаго* размѣра утаенной суммы налога.

134. Взысканія, означенныя въ статьяхъ 126—131 и 133, налагаются тѣми по подоходному налогу присутствіями, при разсмотрѣніи коими дѣла обнаружены соотвѣтственныя нарушенія. Постановленіе присутствія объявляется виновному, на котораго наложено взысканіе, съ предоставленіемъ ему *мѣсячнаго* со дня объявленія срока для взноса взысканія. Если къ означенному сроку взысканіе не будетъ внесено, то дѣло обращается въ подлежащее судебное установленіе для дальнѣйшаго производства въ порядкѣ,

установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны.

135. Налагаемыя въ порядкѣ статей 126—131 и 133 взысканія поступаютъ въ доходъ казны.

136. Налагаемыя за нарушеніе постановленій настоящаго Положенія денежныя взысканія, въ случаѣ несостоятельности виновныхъ, лишеніемъ свободы не замѣняются.

137. Дѣла о наложеніи денежныхъ взысканій за нарушеніе постановленій настоящаго Положенія (ст. 126—130 и 133) не могутъ быть возбуждаемы, когда со времени нарушенія прошло два года.

138. Если нарушеніе постановленій настоящаго Положенія обнаружится послѣ смерти лица, виновнаго въ этомъ нарушеніи, или если самое распоряженіе о наложеніи взысканія должно быть сдѣлано по смерти этого лица, то производство о наложеніи взысканій за сіе нарушеніе прекращается.

139. Въ случаѣ совершенія кѣмъ-либо нѣсколькихъ нарушеній постановленій настоящаго Положенія, виновный подвергается денежному взысканію за каждое изъ сихъ нарушеній въ отдѣльности.

140. Подсудность дѣлъ о нарушеніяхъ постановленій настоящаго Положенія мировымъ или общимъ судебнымъ установленіямъ опредѣляется размѣрами денежнаго взысканія.

141. Если доходъ плательщика, вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обязательствъ или утраты источниковъ дохода, сократился въ теченіе окладного года на сумму, превышающую *одну четвертую* часть исчисленнаго для обложенія дохода, то плательщику предоставляется ходатайствовать до 15 Декабря окладного года передъ участковымъ присутствіемъ о соотвѣтствующемъ уменьшеніи исчисленнаго съ него налога.

142. Если доходъ лица, освобождаемаго отъ налога на основаніи статьи 4, превыситъ въ теченіе окладного года *восемьсотъ пятьдесятъ* рублей, то такое лицо привлекается къ обложенію съ начала слѣдующаго окладного года.

143. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, облагаемыя только по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ 7—10, привлекаются къ обложенію въ первый же годъ пріобрѣтенія ими источниковъ таковыхъ доходовъ.

144. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литерѣ *б* пункта 2 статьи 5, а также русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ *двухлѣтняго* пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею, кромѣ указанныхъ въ статьѣ 84, привлекаются къ обложенію по совокупности всѣхъ до-

ходовъ лишь по истеченіи перваго года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго.

145. При исчисленіи подлежащаго обложенію дохода лицъ, указанныхъ въ статьѣ 84, а также лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—10, за первый годъ привлеченія ихъ къ налогу, доходъ этотъ опредѣляется въ ожидаемомъ отъ него въ теченіе этого года размѣрѣ.

146. Плательщики, которые при исчисленіи налога были пропущены или оказались, по вновь открывшимся обстоятельствамъ, неправильно признанными неподлежащими обложенію налогомъ или обложенными въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ, привлекаются къ обложенію, вновь или дополнительно, за все пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* лѣтъ, непосредственно предшествующихъ году обнаруженія допущенной неправильности.

147. Если при переходѣ имущества по наслѣдству окажется, что доходъ отъ него не былъ обложенъ цѣликомъ или въ какой-либо части подоходнымъ налогомъ, то недовзысканный налогъ взыскивается съ наслѣдственнаго имущества, въ лицѣ наслѣдниковъ или душеприказчиковъ, за пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за *пять* непосредственно предшествующихъ открытію наслѣдства лѣтъ. Наслѣдники отвѣчаютъ соразмѣрно причитающейся каждому изъ нихъ долѣ наслѣдства.

148. Опредѣленіе размѣра облагаемаго дохода лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, привлекаемыхъ къ обложенію въ порядкѣ статей 144—147 между 1 Сентября и 31 Декабря окладного года, производится въ первый годъ ихъ обложенія или въ годъ обнаруженія необложеннаго налогомъ ихъ дохода, согласно постановленіямъ, содержащимся въ статьяхъ 71—76 и 82—112, предсѣдателемъ участковаго присутствія. На рѣшеніе предсѣдателя участковаго присутствія могутъ быть приносимы жалобы въ губернское (областное) присутствіе въ *мѣсячный* срокъ со дня объявленія рѣшенія.

149. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, подлежащія платежу подоходнаго налога въ порядкѣ статей 144 и 145, привлекаются къ обложенію въ первомъ году за остающееся до конца этого года число полныхъ мѣсяцевъ. Для исчисленія же оклада на слѣдующій годъ доходъ, дѣйствительно полученный за часть перваго года, увеличивается по расчету за цѣлый годъ.

150. Въ случаѣ смерти плательщика въ теченіе окладного года, исчисленіе налога какъ за этотъ годъ, такъ и за послѣдующіе годы, впредь до принятія наслѣдства наслѣдниками, производится съ совокупности дохода отъ оставшихся послѣ смерти плательщика

источниковъ дохода. Съ принятіемъ же наслѣдства наслѣдниками доходъ съ полученной каждымъ изъ нихъ части наслѣдства, при обложеніи, присоединяется къ общему доходу каждаго изъ наслѣдниковъ.

151. Съ лицъ, выбывающихъ изъ числа плательщиковъ вслѣдствіе выѣзда въ Великое Княжество Финляндское или заграницу, налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, въ теченіе которыхъ ихъ податная обязанность существовала.

152. Съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—9, въ случаѣ потери ими всѣхъ тѣхъ источниковъ, по доходамъ отъ коихъ они привлекались къ обложенію, налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до потери ими означенныхъ источниковъ дохода.

153. Вновь возникшія установленія, общества, компаніи, товарищества и артели, означенныя въ литерахъ *д*—*и* и *к* пункта 3 статьи 5, привлекаются къ обложенію по представленіи ими перваго отчета, служащаго основаніемъ для исчисленія налога какъ за первый, такъ и за второй окладные годы со времени ихъ возникновенія, причемъ за первый окладной годъ налогъ взимается съ прибыли, соотвѣтствующей времени, истекшему съ начала ихъ дѣятельности по конецъ сего года, а за второй окладной годъ—со всей прибыли по отчету, если таковой составленъ за полные двѣнадцать мѣсяцевъ, или же съ прибыли, приведенной къ двѣнадцатимѣсячной, въ случаѣ составленія отчета за время болѣе или менѣе двѣнадцати мѣсяцевъ.

Примѣчаніе. Установленія, общества и собранія, означенныя въ литерахъ *б*—*г*, *і* и *л* пункта 3 статьи 5, привлекаются въ первый разъ къ обложенію въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 142.

154. Въ случаѣ прекращенія дѣятельности означенныхъ въ предыдущей (153) статьѣ и примѣчаніи къ ней установленій, обществъ, компаній, товариществъ, артелей и собраній ранѣе истеченія окладного года, причитающійся съ нихъ за этотъ годъ окладъ налога взимается за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до начала того мѣсяца, въ теченіе котораго прекратилась ихъ дѣятельность.

155. Списокъ плательщиковъ, съ показаніемъ опредѣленныхъ съ нихъ окладовъ налога, немедленно по разсылкѣ окладныхъ листовъ передается участковымъ присутствіемъ въ мѣстное казначейство.

156. Исчисленный съ плательщика окладъ подоходнаго налога вносится въ подлежащее казначейство или въ открываемыя для сего

особыя кассы ко 2 Октября и къ 15 Декабря каждаго окладного года равными долями.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ, по ходатайству казенныхъ палатъ, предоставляется, въ исключительныхъ случаяхъ, назначать по отдѣльнымъ участкамъ болѣе поздніе сроки для взноса налога.

157. Плательщики, коимъ окладные листы отосланы послѣ 1 Сентября, вносятъ первую половину налога въ теченіе *одного* мѣсяца, а вторую—въ теченіе *трехъ* съ *половиною* мѣсяцевъ со дня врученія имъ окладного листа.

158. Налогъ, исчисленный съ лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, облагаемыхъ въ порядкѣ статей 144 и 145, подлежитъ въ первый годъ привлеченія ихъ къ обложенію уплатѣ единовременно въ теченіе *двухъ* недѣль со дня врученія имъ окладного листа.

159. Суммы, налога, не внесенныя въ сроки, указанные въ статьяхъ 156—158, зачисляются въ недоимку, на которую насчитывается пеня въ размѣрѣ *одного* процента въ мѣсяцъ, причемъ *пятнадцать* и болѣе дней считаются за полный мѣсяцъ, а менѣе *пятнадцати* дней въ расчетъ не принимаются; недоимка въ *пятьдесятъ* и болѣе копѣекъ принимается за рубль, недоимка же въ размѣрѣ менѣе *пятидесяти* копѣекъ въ расчетъ не принимается.

160. Списокъ недоимщиковъ передается казначействомъ мѣстной полиціи для немедленнаго обращенія взысканія общеустановленнымъ безспорнымъ порядкомъ на движимое имущество и доходы, а затѣмъ на недвижимое имущество недоимщика. Означенная передача списковъ производится: въ отношеніи недоимщиковъ изъ числа указанныхъ въ литерѣ *в* пункта 2 статьи 5—немедленно послѣ миованія срока уплаты налога, а въ отношеніи прочихъ недоимщиковъ—черезъ *одинъ* мѣсяцъ.

161. Казеннымъ палатамъ предоставляется, по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи, разрѣшать разсрочку уплаты недоимокъ подоходнаго налога на сумму не свыше *пяти тысячъ* рублей и на срокъ не болѣе *пяти* лѣтъ. Разсрочка разрѣшается съ начисленіемъ на остающуюся въ долгу сумму налога по *полпроцента* въ мѣсяцъ и съ принятіемъ, въ случаѣ надобности, необходимыхъ мѣръ къ обезпеченію уплаты недоимки.

162. Разсрочка недоимокъ свыше указанной въ предыдущей (161) статьѣ суммы или на болѣе продолжительные сроки можетъ быть допущена не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

163. Казенной палатѣ предоставляется, по ходатайству пла-

тельщика, обремененнаго большимъ семействомъ или находящагося въ затруднительномъ положеніи вслѣдствіе тяжкой болѣзни, потери имущества или заработка и т. п., слагать недоимки налога на сумму не свыше *ста* рублей. Сложеніе недоимки на большую сумму можетъ быть допущено не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

164. По распоряженію казенныхъ палатъ, излишне поступившія въ уплату подоходнаго налога суммы, возвращаются, а недоимки, неправильно числящіяся или безнадежныя къ поступленію, слагаются со счетовъ на всякую сумму.

165. Вознагражденіе вызываемыхъ присутствіями по подоходному налогу и ихъ предсѣдателями свѣдущихъ лицъ производится симъ послѣднимъ по правиламъ, изложеннымъ въ статьяхъ 529, 530 и 860 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.).

166. Опредѣленные въ статьяхъ 117 и 121 сроки для подачи жалобъ увеличиваются для лицъ, проживающихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею, на *два* мѣсяца.

167. Всякаго рода запросы податныхъ учрежденій, требованія, предложенія, объявленія, извѣщенія, напоминанія и окладные листы вручаются плательщикомъ полиціею, безъ замедленія, подъ расписку плательщика, кого-либо изъ его домашнихъ, завѣдывающаго его имѣніемъ или предпріятіемъ либо хозяина дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ. Въ случаѣ неотысканія никого изъ названныхъ лицъ, означенныя въ сей (167) статьѣ обращенія къ плательщику оставляются: въ городѣ—у полицейскаго чиновника, а въ селеніи—у мѣстнаго волостного или сельскаго начальства либо полицейскаго служителя (сотскаго или десятскаго), причемъ съ этого времени документы считаются врученными плательщику. Объ оставленіи обращеній къ плательщику у названныхъ выше должностныхъ лицъ полиція сообщаетъ подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ.

168. Если мѣстожительство или мѣстопребываніе плательщика не извѣстно, то подлежащіе врученію ему документы (ст. 167) вывѣшиваются, по распоряженію предсѣдателя участковаго присутствія, въ помѣщеніи мѣстнаго участковаго по подоходному налогу присутствія, а также городской управы или волостного либо гминнаго или соотвѣтствующаго имъ управленія. Съ этого времени документы считаются врученными плательщику.

169. Означенные въ статьѣ 167 документы, подлежащіе врученію въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею, посылаются плательщику заказнымъ письмомъ и считаются вручен-

ными со дня подачи письма на почту, по указанному плательщикомъ адресу.

170. Посылаемыя плательщиками въ присутствія по подоходному налогу по почтѣ или подаваемыя чрезъ учрежденія, указанныя въ статьѣ 86, заявленія, объясненія и жалобы считаются поданными со дня сдачи ихъ на почту или въ упомянутыя учрежденія.

171. Подробности порядка примѣненія настоящаго Положенія опредѣляются инструкціями, утверждаемыми Министромъ Финансовъ. Инструкціи эти представляются Правительствующему Сенату для обнародованія во всеобщее свѣдѣніе.

Приложеніе къ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

Правила о порядкѣ выборовъ плательщиками членовъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій.

1. Выборы членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и ихъ замѣстителей въ участковыя по подоходному налогу присутствія производятся собраніемъ плательщиковъ, подъ руководствомъ предсѣдателя присутствія. Выборы производятся въ помѣщеніяхъ земскихъ или городскихъ управъ либо иныхъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденій, по соглашенію съ этими послѣдними.

2. Правомъ участія въ собраніяхъ плательщиковъ подоходнаго налога пользуются: 1) состоящія въ русскомъ подданствѣ и подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ лица обоего пола, достигшія *двадцатипятилѣтняго* возраста и имѣющія мѣстожительство не менѣе *одного* года въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго по подоходному налогу присутствія, и 2) установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, поименованныя въ литерахъ *б—л* пункта 3 статьи 5 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, главныя управленія которыхъ находятся въ означенныхъ предѣлахъ.

Примѣчаніе 1. Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ, участвуютъ въ собраніяхъ плательщиковъ чрезъ своихъ представителей или уполномоченныхъ, лица совершеннолѣтнія, но не достигшія *двадцатипятилѣтняго возраста*, — чрезъ довѣренныхъ, состоящія подъ опекою и попечительствомъ—чрезъ опекуновъ и попечителей. Всѣ

лица, участвующія въ собраніяхъ плательщиковъ не по личному праву, должны также удовлетворять требованіямъ, изложеннымъ въ пунктѣ 1 сей (2) статьи.

Примѣчаніе 2. Въ городахъ съ нѣсколькими участковыми присутствіями правомъ участія въ выборахъ плательщиковъ пользуются лица, проживающія въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго присутствія и менѣе *одного* года, если только въ этомъ городѣ они прожили не менѣе указаннаго въ сей (2) статьѣ срока.

3. Лица обоего пола, имѣющія право участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, согласно предыдущей (2) статьѣ, лично за себя или качествѣ представителей другихъ лицъ и учрежденій, могутъ быть избираемы въ члены участковыхъ присутствій.

4. Права участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ лично за себя или въ качествѣ представителей, а равно и права быть избранными въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія, лишаются: 1) подвергшіеся по судебнымъ приговорамъ за преступныя дѣянія лишенію или ограниченію правъ состоянія либо исключенію изъ службы, а равно осужденные за преступныя дѣянія, предусмотрѣнныя въ статьяхъ 169—177 Устава о Наказаніяхъ, налагаемыхъ Мировыми Судьями (Св. Зак., т. XV, изд. 1914 г.); 2) отрѣшенные по судебнымъ приговорамъ отъ должности—въ теченіе *трехъ* лѣтъ со времени отрѣшенія; 3) состоящіе подъ слѣдствіемъ или судомъ по обвиненію въ преступныхъ дѣяніяхъ, означенныхъ въ пунктѣ 1 сей (4) статьи и влекущихъ за собою отрѣшеніе отъ должности; 4) подвергшіеся несостоятельности — впредь до опредѣленія свойства ея, а изъ лицъ, о которыхъ дѣла этого рода приведены къ окончанію,—всѣ несостоятельные, кромѣ признанныхъ несчастными; 5) лишенные духовнаго сана или званія за пороки, и 6) исключенные изъ среды обществъ и дворянскихъ собраній по приговорамъ тѣхъ сословій, къ которымъ они принадлежатъ,—въ теченіе *шести* лѣтъ со дня постановленія объ исключеніи.

5. За *три* мѣсяца до выборовъ предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе составленные имъ списки избирателей посредствомъ напечатанія этихъ списковъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ изготовленные списки выставляются, для обозрѣнія ихъ желающими, въ канцеляріи участковаго присутствія, а также въ мѣстномъ казначействѣ или другомъ помѣщеніи, по усмотрѣнію предсѣдателя присутствія, о чемъ также объявляется въ означенныхъ выше изданіяхъ. Одновременно съ означеннымъ напечатаніемъ списковъ плательщиковъ или съ упомянутымъ объявленіемъ въ повременныхъ изданіяхъ предсѣдатель участковаго присутствія

объявляетъ тѣмъ же порядкомъ о днѣ выбора членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія.

6. О неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ можетъ быть заявляемо въ теченіе *одного* мѣсяца со дня ихъ объявленія во всеобщее свѣдѣніе предсѣдателю участковаго присутствія, который разсматриваетъ заявленія и, въ случаѣ отказа, обязанъ увѣдомить объ этомъ лицо, сдѣлавшее заявленіе, въ *двухнедѣльный* срокъ со дня подачи заявленія, съ указаніемъ основаній отказа. Жалобы на отказъ въ удовлетвореніи этихъ заявленій приносятся, чрезъ предсѣдателя участковаго присутствія, въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе въ *двухнедѣльный* срокъ со дня врученія объявленія объ отказѣ. Постановленіе губернскаго (областного) присутствія по этимъ жалобамъ должно быть сообщено предсѣдателю участковаго присутствія не позже, чѣмъ за *три* дня до выборовъ, и считается окончательнымъ.

7. Собраніе плательщиковъ признается состоявшимся, если въ собраніе явится не менѣе *восьми* избирателей.

8. Избранными считаются получившіе, путемъ закрытаго голосованія, большее, сравнительно съ другими, число голосовъ. Предсѣдатель присутствія своего голоса при выборахъ не подаетъ.

9. Никто не можетъ имѣть въ избирательномъ собраніи плательщиковъ подоходнаго налога болѣе *двухъ* голосовъ, одного—по личному праву и другого—по праву представительства, по довѣренности или уполномочію.

10. Въ члены участковаго присутствія могутъ быть избираемы только лица, изъявившія на то свое согласіе.

11. Заявленія лицъ, участвовавшихъ въ выборахъ, о неправильностяхъ, допущенныхъ при выборахъ, подаются въ *двухнедѣльный* срокъ въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, постановленія котораго по этому предмету признаются окончательными. Разсмотрѣніе этихъ заявленій губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ не останавливаетъ образованія участковаго присутствія.

Приложеніе къ статьѣ 516
Устава о Прямыхъ Налогахъ.

ВѢДОМОСТЬ СТАВОКЪ ПРОЦЕНТНАГО СБОРА
съ прибыли отчетныхъ предпріятій.

(Высочайше утверждена 6 Апрѣля 1916 г.).

Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
3,00	5,00	3,30	5,11	3,60	5,23	3,90	5,34	4,20	5,46
3,01	5,00	3,31	5,12	3,61	5,23	3.91	5,34	4,21	5,46
3,02	5,00	3,32	5,12	3,62	5,23	3,92	5,35	4,22	5,46
3,03	5,01	3,33	5,12	3,63	5,24	3,93	5,35	4,23	5,47
3,04	5,01	3,34	5,13	3,64	5,24	3,94	5,35	4,24	5,47
3,05	5,02	3,35	5,13	3,65	5,25	3,95	5,36	4,25	5,48
3,06	5,02	3,36	5,13	3,66	5,25	3,96	5,36	4,26	5,48
3,07	5,02	3,37	5,14	3,67	5,25	3,97	5,37	4,27	5,48
3,08	5,03	3,38	5,14	3,68	5,26	3,98	5,37	4,28	5,49
3,09	5,03	3,39	5,15	3,69	5,26	3,99	5,88	4,29	5,49
3,10	5,04	3,40	5,15	3,70	5,26	4,00	5,38	4,30	5,49
3,11	5,04	3,41	5,15	3,71	5,27	4,01	5,38	4,31	5,50
3,12	5,04	3,42	5,16	3,72	5,27	4,02	5,39	4,32	5,50
3,13	5,05	3,43	5,16	3,73	5,28	4,03	5,39	4,33	5,51
3,14	5,05	3,44	5,17	3,74	5,28	4,04	5,39	4,34	5,51
3,15	5,05	3,45	5,17	3,75	5,28	4,05	5,40	4,35	5,51
3,16	5,06	3,46	5,17	3,76	5,29	4,06	5,40	4,36	5,52
3,17	5,06	3,47	5,18	3,77	5,29	4,07	5,41	4,37	5,52
3,18	5,07	3,48	5,18	3,78	5,30	4,08	5,41	4,38	5,52
3,19	5,07	3,49	5,18	3,79	5,30	4,09	5,41	4,39	5,53
3,20	5,07	3,50	5,19	3,80	5,30	4,10	5,42	4,40	5,53
3,21	5,08	3,51	5,19	3,81	5,31	4,11	5,42	4,41	5,54
3,22	5,08	3,52	5,20	3,82	5,31	4,12	5,43	4,42	5,54
3,23	5,09	3,53	5,20	3,83	5,31	4,13	5,43	4,43	5,54
3,24	5,09	3,54	5,20	3,84	5,32	4,14	5,43	4,44	5,55
3,25	5,09	3,55	5,21	3,85	5,32	4,15	5,44	4,45	5,55
3,26	5,10	3,56	5,21	3,86	5,33	4,16	5,44	4,46	5,56
3,27	5,10	3,57	5,22	3,87	5,33	4,17	5,44	4,47	5,56
3,28	5,10	3,58	5,22	3,88	5,33	4,18	5,45	4,48	5,56
3,29	5,11	3,59	5,22	3,89	5,34	4,19	5,45	4,49	5,57

Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%)
4,50	5,57	4,90	5,72	5,30	5,88	5,70	6,03	6,10	6,18
4,51	5,57	4,91	5,73	5,31	5,88	5,71	6,03	6,11	6,19
4,52	5,58	4,92	5,73	5,32	5,88	5,72	6,04	6,12	6,19
4,53	5,58	4,93	5,74	5,33	5,89	5,73	6,04	6,13	6,19
4,54	5,59	4,94	5,74	5,34	5,89	5,74	6,04	6,14	6,20
4,55	5,59	4,95	5,74	5,35	5,90	5,75	6,05	6,15	6,20
4,56	5,59	4,96	5,75	5,36	5,90	5,76	6,05	6,16	6,21
4,57	5,60	4,97	5,75	5,37	5,90	5,77	6,06	6,17	6,21
4,58	5,60	4,98	5,75	5,38	5,91	5,78	6,06	6,18	6,21
4,59	5,61	4,99	5,76	5,39	5,91	5,79	6,06	6,19	6,22
4,60	5,61	5,00	5,76	5,40	5,91	5,80	6,07	6,20	6,22
4,61	5,61	5,01	5,77	5,41	5,92	5,81	6,07	6,21	6,22
4,62	5,62	5,02	5,77	5,42	5,92	5,82	6,08	6,22	6,23
4,63	5,62	5,03	5,77	5,43	5,93	5,83	6,08	6,23	6,23
4,64	5,62	5,04	5,78	5,44	5,93	5,84	6,08	6,24	6,24
4,65	5,63	5,05	5,78	5,45	5,93	5,85	6,09	6,25	6,24
4,66	5,63	5,06	5,78	5,46	5,94	5,86	6,09	6,26	6,24
4,67	5,64	5,07	5,79	5,47	5,94	5,87	6,09	6,27	6,25
4,68	5,64	5,08	5,79	5,48	5,95	5,88	6,10	6,28	6,25
4,69	5,64	5,09	5,80	5,49	5,95	5,89	6,10	6,29	6,26
4,70	5,65	5,10	5,80	5,50	5,95	5,90	6,11	6,30	6,26
4.71	5,65	5,11	5,80	5,51	5,96	5,91	6,11	6,31	6,26
4,72	5,65	5,12	5,81	5,52	5,96	5,92	6,11	6,32	6,27
4,73	5,66	5,13	5,81	5,53	5,96	5,93	6,12	6,33	6,27
4,74	5,66	5,14	5,82	5,54	5,97	5,94	6,12	6,34	6,27
4,75	5,67	5,15	5,82	5,55	5,97	5,95	6,13	6,35	6,28
4,76	5,67	5,16	5,82	5,56	5,98	5,96	6,13	6,36	6,28
4,77	5,67	5,17	5,83	5,57	5,98	5,97	6,13	6,37	6,29
4,78	5,68	5,18	5,83	5,58	5,98	5,98	6,14	6,38	6,29
4,79	5,68	5,19	5,83	5,59	5,99	5,99	6,14	6,39	6,29
4,80	5,69	5,20	5,84	5,60	5,99	6,00	6,14	6,40	6,30
4,81	5,69	5,21	5,84	5.61	6,00	6,01	6,15	6,41	6,30
4,82	5,69	5,22	5,85	5,62	6,00	6,02	6,15	6,42	6,31
4,83	5,70	5,23	5,85	5,63	6,00	6,03	6,16	6,43	6,31
4,84	5,70	5,24	5,85	5,64	6,01	6,04	6,16	6,44	6,31
4,85	5,70	5,25	5,86	5,65	6,01	6,05	6,16	6,45	6,32
4,86	5,71	5,26	5,86	5,66	6,01	6,06	6,17	6,46	6,32
4,87	5,71	5,27	5,87	5,67	6,02	6,07	6,17	6,47	6,32
4,88	5,72	5,28	5,87	5,68	6,02	6,08	6,17	6,48	6,33
4,89	5,72	5,29	5,87	5,69	6,03	6,09	6,18	6,49	6,33

Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
6,50	6,34	6,90	6,49	7,30	6,64	7,70	6,79	8,10	6,95
6,51	6,34	6,91	6,49	7,31	6,65	7,71	6,80	8,11	6,95
6,52	6,34	6,92	6,50	7,32	6,65	7,72	6,80	8,12	6,96
6,53	6,35	6,93	6,50	7,33	6,65	7,73	6,81	8,13	6,96
6,54	6,35	6,94	6,50	7,34	6,66	7,74	6,81	8,14	6,96
6,55	6,35	6,95	6,51	7,35	6,66	7,75	6,81	8,15	6,97
6,56	6,36	6,96	6,51	7,36	6,66	7,76	6,82	8,16	6,97
6,57	6,36	6,97	6,52	7,37	6,67	7,77	6,82	8,17	6,97
6,58	6,37	6,98	6,52	7,38	6,67	7,78	6,83	8,18	6,98
6,59	6,37	6,99	6,52	7,39	6,68	7,79	6,83	8,19	6,98
6,60	6,37	7,00	6,53	7,40	6,68	7,80	6,83	8,20	6,99
6,61	6,38	7,01	6,53	7,41	6,68	7,81	6,84	8,21	6,99
6,62	6,38	7,02	6,53	7,42	6,69	7,82	6,84	8,22	6,99
6,63	6,39	7,03	6,54	7,43	6,69	7,83	6,84	8,23	7,00
6,64	6,39	7,04	6,54	7,44	6,70	7,84	6,85	8,24	7,00
6,65	6,39	7,05	6,55	7,45	6,70	7,85	6,85	8,25	7,00
6,66	6,40	7,06	6,55	7,46	6,70	7,86	6,86	8,26	7,01
6,67	6,40	7,07	6,55	7,47	6,71	7,87	6,86	8,27	7,01
6,68	6,40	7,08	6,56	7,48	6,71	7,88	6,86	8,28	7,02
6,69	6,41	7,09	6,56	7,49	6,71	7,89	6,87	8,29	7,02
6,70	6,41	7,10	6,57	7,50	6,72	7,90	6,87	8,30	7,02
6,71	6,42	7,11	6,57	7,51	6,72	7,91	6,87	8,31	7,03
6,72	6,42	7,12	6,57	7,52	6,73	7,92	6,88	8,32	7,03
6,73	6,42	7,13	6,58	7,53	6,73	7,93	6,88	8,33	7,04
6,74	6,43	7,14	6,58	7,54	6,73	7,94	6,89	8,34	7,04
6,75	6,43	7,15	6,58	7,55	6,74	7,95	6,89	8,35	7,04
6,76	6,44	7,16	6,59	7,56	6,74	7,96	6,89	8,36	7,05
6,77	6,44	7,17	6,59	7,57	6,74	7,97	6,90	8,37	7,05
6,78	6,44	7,18	6,60	7,58	6,75	7,98	6,90	8,38	7,05
6,79	6,45	7,19	6,60	7,59	6,75	7,99	6,91	8,39	7,06
6,80	6,45	7,20	6,60	7,60	6,76	8,00	6,91	8,40	7,06
6,81	6,45	7,21	6,61	6,61	6,76	8,01	6,91	8,41	7,07
6,82	6,46	7,22	6,61	7,62	6,76	8,02	6,92	8,42	7,07
6,83	6,46	7,23	6,61	7,63	6,77	8,03	6,92	8,43	7,07
6,84	6,47	7,24	6,62	7,64	6,77	8,04	6,92	8,44	7,08
6,85	6,47	7,25	6,62	7,65	6,78	8,05	6.93	8,45	7,08
6,86	6,47	7,26	6,63	7,66	6,78	8,06	6,93	8,46	7,09
6,87	6,48	7,27	6,63	7,67	6,78	8,07	6,94	8,47	7,09
6,88	6,48	7,28	6,63	7,68	6,79	8,08	6,94	8,48	7,09
6,89	6,48	7,29	6,64	7,69	6,79	8,09	6,94	8,49	7,10

Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
8,50	7,10	8,90	7,25	9,30	7,41	9,70	7,56	10,10	7,71
8,51	7,10	8,91	7,26	9,31	7,41	9,71	7,56	10,11	7,72
8,52	7,11	8,92	7,26	9,32	7,41	9,72	7,57	10,12	7,72
8,53	7,11	8,93	7,26	9,33	7,42	9,73	7,57	10,13	7,72
8,54	7,12	8,94	7,27	9,34	7,42	9,74	7,57	10,14	7,73
8,55	7,12	8,95	7,27	9,35	7,43	9,75	7,58	10,15	7,73
8,56	7,12	8,96	7,28	9,36	7,43	9,76	7,58	10,16	7,74
8,57	7,13	8,97	7,28	9,37	7,43	9,77	7,59	10,17	7,74
8,58	7,13	8,98	7,28	9,38	7,44	9,78	7,59	10,18	7,74
8,59	7,13	8,99	7,29	9,39	7,44	9,79	7,59	10,19	7,75
8,60	7,14	9,00	7,29	9,40	7,44	9,80	7,60	10,20	7,75
8,61	7,14	9,01	7,30	9,41	7,45	9,81	7,60	10,21	7,75
8,62	7,15	9,02	7,30	9,42	7,45	9,82	7,61	10,22	7,76
8,63	7,15	9,03	7,30	9,43	7,46	9,83	7,61	10,23	7,76
8,64	7,15	9,04	7,31	9,41	7,46	9,84	7,61	10,24	7,77
8,65	7,16	9,05	7,31	9,45	7,46	9,85	7,62	10,25	7,77
8,66	7,16	9,06	7,31	9,46	7,47	9,86	7,62	10,26	7,77
8,67	7,17	9,07	7,32	9,47	7,47	9,87	7,62	10,27	7,78
8,68	7,17	9,08	7,32	9,48	7,48	9,88	7,63	10,28	7,78
8,69	7,17	9,09	7,33	9,49	7,48	9,89	7,63	10,29	7,78
8,70	7,18	9,10	7,33	9,50	7,48	9,90	7,64	10,30	7,79
8,71	7,18	9,11	7,33	9,51	7,49	9,91	7,64	10,31	7,79
8,72	7,18	9,12	7,34	9,52	7,49	9,92	7,64	10,32	7,80
8,73	7,19	9,13	7,34	9,53	7,49	9,93	7,65	10,33	7,80
8,74	7,19	9,14	7,35	9,54	7,50	9,94	7,65	10,34	7,80
8,75	7,20	9,15	7,35	9,55	7,50	9,95	7,65	10,35	7,81
8,76	7,20	9,16	7,35	9,56	7,51	9,96	7,66	10,36	7,81
8,77	7,20	9,17	7,36	9,57	7,51	9,97	7,66	10,37	7,82
8,78	7,21	9,18	7,36	9,58	7,51	9,98	7,67	10,38	7,82
8,79	7,21	9,19	7,36	9,59	7,52	9,99	7,67	10,39	7,82
8,80	7,22	9,20	7,37	9,60	7,52	10,00	7,67	10,40	7,83
8,81	7,22	9,21	7,37	9,61	7,52	10,01	7,68	10,41	7,83
8,82	7,22	9,22	7,38	9,62	7,53	10,02	7,68	10,42	7,83
8,83	7,23	9,23	7,38	9,63	7,53	10,03	7,69	10,43	7,84
8,84	7,23	9,24	7,38	9,64	7,54	10,04	7,69	10,44	7,84
8,85	7,23	9,25	7,39	9,65	7,54	10,05	7,69	10,45	7 85
8,86	7,24	9,26	7,39	9,60	7,54	10,06	7,70	10,46	7,85
8,87	7,24	9,27	7,39	9,67	7,55	10,07	7,70	10,47	7,85
8,88	7,25	9,28	7,40	9,68	7,55	10,08	7,70	10,48	7,86
8,89	7,25	9,29	7,40	9,69	7,56	10,09	7,71	10,49	7,86

Отношеніе прибыли въ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
10,50	7,87	10,90	8,02	11,30	8,17	11,70	8,32	12,10	8,48
10,51	7,87	10,91	8,02	11,31	8,17	11,71	8,33	12,11	8,48
10,52	7,87	10,92	8,03	11,32	8,18	11,72	8,33	12,12	8,48
10,53	7,88	10,93	8,03	11,33	8,18	11,73	8,34	12,13	8,49
10,54	7,88	10,94	8,03	11,34	8,19	11,74	8,34	12,14	8,49
10,55	7,88	10,95	8,04	11,35	8,19	11,75	8,34	12,15	8,50
10,56	7,89	10,96	8,04	11,36	8,19	11,76	8,35	12,16	8,50
10,57	7,89	10,97	8,04	11,37	8,20	11,77	8,35	12,17	8,50
10,58	7,90	10,98	8,05	11,38	8,20	11,78	8,35	12,18	8,51
10,59	7,90	10,99	8,05	11,39	8,21	11,79	8,36	12,19	8,51
10,60	7,90	11,00	8,06	11,40	8,21	11,80	8,36	12,20	8,52
10,61	7,91	11,01	8,06	11,41	8,21	11,81	8,37	12,21	8,52
10,62	7,91	11,02	8,06	11,42	8,22	11,82	8,37	12,22	8,52
10,63	7,91	11,03	8,07	11,43	8,22	11,83	8,37	12,23	8,53
10,64	7,92	11,04	8,07	11,44	8,22	11,84	8,38	12,24	8,53
10,65	7,92	11,05	8,08	11,45	8,23	11,85	8,38	12,25	8,53
10,66	7,93	11,06	8,08	11,46	8,23	11,86	8,39	12,26	8,54
10,67	7,93	11,07	8,08	11,47	8,24	11,87	8,39	12,27	8,54
10,68	7,93	11,08	8,09	11,48	8,24	11,88	8,39	12,28	8,55
10,69	7,94	11,09	8,09	11,49	8,24	11,89	8,40	12,29	8,55
10,70	7,94	11,10	8,09	11,50	8,25	11,90	8,40	12,30	8,55
10,71	7,95	11,11	8,10	11,51	8,25	11,91	8,40	12,31	8,56
10,72	7,95	11,12	8,10	11,52	8,26	11,92	8,41	12,32	8,56
10,73	7,95	11,13	8,11	11,53	8,26	11,93	8,41	12,33	8,56
10,74	7,96	11,14	8,11	11,54	8,26	11,94	8,42	12,34	8,57
10,75	7,96	11,15	8,11	11,55	8,27	11,95	8,42	12,35	8,57
10,76	7,96	11,16	8,12	11,56	8,27	11,96	8,42	12,36	8,58
10,77	7,97	11,17	8,12	11,57	8,27	11,97	8,43	12,37	8,58
10,78	7,97	11,18	8,13	11,58	8,28	11,98	8,43	12,38	8,58
10,79	7,98	11,19	8,13	11,59	8,28	11,99	8,43	12,39	8,59
10,80	7,98	11,20	8,13	11,60	8,29	12,00	8,44	12,40	8,59
10,81	7,98	11,21	8,14	11,61	8,29	12,01	8,44	12,41	8,60
10,82	7,99	11,22	8,14	11,62	8,29	12,02	8,45	12,42	8,60
10,83	7,99	11,23	8,14	11,63	8,30	12,03	8,45	12,43	8,60
10,84	8,00	11,24	8,15	11,64	8,30	12,04	8,45	12,44	8,61
10,85	8,00	11,25	8,15	11,65	8,30	12,05	8,46	12,45	8,61
10,86	8,00	11,26	8,16	11,66	8,31	12,06	8,46	12,46	8,61
10,87	8,01	11,27	8,16	11,67	8,31	12,07	8,47	12,47	8,62
10,88	8,01	11,28	8,16	11,68	8,32	12,08	8,47	12,48	8,62
10,89	8,01	11,29	8,17	11,69	8,32	12,09	8,47	12,49	8,63

Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
12,50	8,63	12,90	8,78	13,30	8,94	13,70	9,09	14,10	9,24
12,51	8,63	12,91	8,79	13,31	8,94	13,71	9,09	14,11	9,25
12,52	8,64	12,92	8,79	13,32	8,94	13,72	9,10	14,12	9,25
12,53	8,64	12,93	8,79	13,33	8,95	13,73	9,10	14,13	9,25
12,54	8,65	12,94	8,80	13,34	8,95	13,74	9,10	14,14	9,26
12,55	8,65	12,95	8,80	13,35	8,96	13.75	9,11	14,15	9,26
12,56	8,65	12,96	8,81	13,36	8,96	13,76	9,11	14,16	9,26
12,57	8,66	12,97	8,81	13,37	8,96	13,77	9,12	14,17	9,27
12,58	8,66	12,98	8,81	13,38	8,97	13,78	9,12	14,18	9,27
12,59	8,66	12,99	8,82	13,39	8,97	13,79	9,12	14,19	9,28
12,60	8,67	13,00	8,82	13,40	8,97	13,80	9,13	14,20	9,28
12,61	8,67	13,01	8,83	13,41	8,98	13,81	9,13	14,21	9,28
12,62	8,68	13,02	8,83	13,42	8,98	13,82	9,13	14,22	9,29
12,63	8,68	13,03	8,83	13,43	8,99	13,83	9,14	14,23	9,29
12,64	8,68	13,04	8,84	13,44	8,99	13,84	9,14	14,24	9,30
12,65	8,69	13,05	8,84	13,45	8,99	13,85	9,15	14,25	9,30
12,66	8,69	13,06	8,84	13,46	9,00	13.86	9,15	14,26	9,30
12,67	8,70	13,07	8,85	13,47	9,00	13,87	9,15	14,27	9,31
12,68	8,70	13,08	8,85	13,48	9,00	13,88	9,16	14,28	9,31
12,69	8,70	13,09	8,86	13,49	9,01	13,89	9,16	14,29	9,31
12,70	8,71	13,10	8,86	13,50	9,01	13,90	9,17	14,30	9,32
12,71	8,71	13,11	8,86	13,51	9,02	13,91	9,17	14,31	9,32
12,72	8,71	13,12	8,87	13,52	9,02	13,92	9,17	14,32	9,33
12,73	8,72	13,13	8,87	13,53	9,02	13,93	9,18	14,33	9,33
12,74	8,72	13,14	8,87	13,54	9,03	13,94	9,18	14,34	9,33
12,75	8,73	13,15	8,88	13,55	9,03	13,95	9,18	14,35	9,34
12,76	8,73	13,16	8,88	13,56	9,04	13,96	9,19	14,36	9,34
12,77	8,73	13,17	8,89	13,57	9,04	13,97	9,19	14,37	9,35
12,78	8,74	13,18	8,89	13,58	9,04	13,98	9,20	14,38	9,35
12,79	8,74	13,19	8,89	13,59	9,05	13,99	9,20	14,39	9,35
12,80	8,74	13,20	8,90	13,60	9,05	14,00	9,20	14,40	9,36
12,81	8,75	13,21	8,90	13,61	9,05	14,01	9,21	14,41	9,36
12,82	8,75	13,22	8,91	13,62	9,06	14,02	9,21	14,42	9,36
12,83	8,76	13,23	8,91	13,63	9,06	14,03	9,22	14,43	9,37
12,84	8,76	13,24	8,91	13,64	9,07	14,04	9,22	14,44	9,37
12,85	8,76	13,25	8,92	13,65	9,07	14,05	9,22	14,45	9,38
12,86	8,77	13,26	8,92	13,66	9,07	14,06	9,23	14,46	9,38
12,87	8,77	13,27	8,92	13,67	9,08	14,07	9,23	14,47	9,38
12,88	8,78	13,28	8,93	13,68	9,08	14,08	9,23	14,48	9,39
12,89	8,78	13,29	8,93	13,69	9,09	14,09	9,24	14,49	9,39

Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
14,50	9,39	14,90	9,55	15,30	9,70	15,70	9,85	16,10	10,01
14,51	9,40	14,91	9,55	15,31	9,70	15,71	9,86	16,11	10,01
14,52	9,40	14,92	9,56	15,32	9,71	15,72	9,86	16,12	10,01
14,53	9,41	14,93	9,56	15,33	9,71	15,73	9,87	16,13	10,02
14,54	9,41	14,94	9,56	15,34	9,72	15,74	9,87	16,14	10,02
14,55	9,41	14,95	9,57	15,35	9,72	15,75	9,87	16,15	10,02
14,56	9,42	14,96	9,57	15,36	9,72	15,76	9,88	16,16	10,03
14,57	9,42	14,97	9,57	15,37	9,73	15,77	9,88	16,17	10,03
14,58	9,43	14,98	9,58	15,38	9,73	15,78	9,88	16,18	10,04
14,59	9,43	14,99	9,58	15,39	9,74	15,79	9,89	16,19	10,04
14,60	9,43	15,00	9,59	15,40	9,74	15,80	9,89	16,20	10,04
14,61	9,44	15,01	9,59	15,41	9,74	15,81	9,90	16,21	10,05
14,62	9,44	15,02	9,59	15,42	9,75	15,82	9,90	16,22	10,05
14,63	9,44	15,03	9,60	15,43	9,75	15,83	9,90	16,23	10,06
14,64	9,45	15,04	9,60	15,44	9,75	15,84	9,91	16,24	10,06
14,65	9,45	15,05	9,61	15,45	9,76	15,85	9,91	16,25	10,06
14,66	9,46	15,06	9,61	15,46	9,76	15,86	9,91	16,26	10,07
14,67	9,46	15,07	9,61	15,47	9,77	15,87	9,92	16,27	10,07
14,68	9,46	15,08	9,62	15,48	9,77	15,88	9,92	16,28	10,08
14,69	9,47	15,09	9,62	15,49	9,77	15,89	9,93	16,29	10,08
14,70	9,47	15,10	9,62	15,50	9,78	15,90	9,93	16,30	10,08
14,71	9,48	15,11	9,63	15,51	9,78	15,91	9,93	16,31	10,09
14,72	9,48	15,12	9,63	15,52	9,78	15,92	9,94	16,32	10,09
14,73	9,48	15,13	9,64	15,53	9,79	15,93	9,94	16,33	10,09
14,74	9,49	15,14	9,64	15,54	9,79	15,94	9,95	16,34	10,10
14,75	9,49	15,15	9,64	15,55	9,80	15,95	9,95	16,35	10,10
14,76	9,49	15,16	9,65	15,56	9,80	15,96	9,95	16,36	10,11
14,77	9,50	15,17	9,65	15,57	9,80	15,97	9,96	16,37	10,11
14,78	9,50	15,18	9,65	15,58	9,81	15,98	9,96	16,38	10,11
14,79	9,51	15,19	9,66	15,59	9,81	15,99	9,96	16,39	10,12
14,80	9,51	15,20	9,66	15,60	9,82	16,00	9,97	16,40	10,12
14,81	9,51	15,21	9,67	15,61	9,82	16,01	9,97	16,41	10,13
14,82	9,52	15,22	9,67	15,62	9,82	16,02	9,98	16,42	10,13
14,83	9,52	15,23	9,67	15,63	9,83	16,03	9,98	16,43	10,13
14,84	9,52	15,24	9,68	15,64	9,83	16,04	9,98	16,44	10,14
14,85	9,53	15,25	9,68	15,65	9,83	16,05	9,99	16,45	10,14
14,86	9,53	15,26	9,69	15,66	9,84	16,06	9,99	16,46	10,14
14,87	9,54	15,27	9,69	15,67	9,84	16,07	10,00	16,47	10,15
14,88	9,54	15,28	9,69	15,68	9,85	16,08	10,00	16,48	10,15
14,89	9,54	15,29	9,70	15,69	9,85	16,09	10,00	16,49	10,16

Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ%%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
16,50	10,16	16,90	10,31	17,30	10,47	17,70	10,62	18,10	10,77
16,51	10,16	16,91	10,32	17,31	10,47	17,71	10,62	18,11	10,78
16,52	10,17	16,92	10,32	17,32	10,47	17,72	10,63	18,12	10,78
16,53	10,17	16,93	10,32	17,33	10,48	17,73	10,63	18,13	10,78
16,54	10,17	16,94	10,33	17,34	10,48	17,74	10,63	18,14	10,79
16,55	10,18	16,95	10,33	17,35	10,48	17,75	10,64	18,15	10,79
16,55	10,18	16,96	10,34	17,36	10,49	17,76	10,64	18,16	19,79
16,57	10,19	16,97	10,34	17,37	10,49	17,77	10,65	18,17	10,80
16,58	10,19	16,98	10,34	17,38	10,50	17,78	10,65	18,18	10,80
16,59	10,19	16,99	10,35	17,39	10,50	17,79	10,65	18,19	10,81
16,60	10,20	17,00	10,35	17,40	10,50	17,80	10,66	18,20	10,81
16,61	10,20	17,01	10,35	17,41	10,51	17,81	10,66	18,21	10,81
16,62	10,21	17,02	10,36	17,42	10,51	17,82	10,66	18,22	10,82
16,63	10,21	17,03	10,36	17,43	10,52	17,83	10,67	18,23	10,82
16,64	10,21	17,04	10,37	17,44	10,52	17,84	10,67	18,24	10,82
16,65	10,22	17,05	10,37	17,45	10,52	17,85	10,68	18,25	10,83
16,66	10,22	17,06	10,37	17,46	10,53	17,86	10,68	18,26	10,83
16,67	10,22	17,07	10,38	17,47	10,53	17,87	10,68	18,27	10,84
16,68	10,23	17,08	10,38	17,48	10,53	17,88	10,69	18,28	10,84
16,69	10,23	17,09	10,39	17,49	10,54	17,89	10,69	18,29	10,84
16,70	10,24	17,10	10,39	17,50	10,54	17,90	10,69	18,30	10,85
16,71	10,24	17,11	10,39	17,51	10,55	17,91	10,70	18,31	10,85
16,72	10,24	17,12	10,40	17,52	10,55	17,92	10,70	18,32	10,86
16,73	10,25	17,13	10,40	17,53	10,55	17,93	10,71	18,33	10,86
16,74	10,25	17,14	10,40	17,54	10,56	17,94	10,71	18,34	10,86
16,75	10,26	17,15	10,41	17,55	10,56	17,95	10,71	18,35	10,87
16,76	10,26	17,16	10,41	17,56	10,56	17,96	10,72	18,36	10,87
16,77	10,26	17,17	10,42	17,57	10,57	17,97	10,72	18,37	10,87
16,78	10,27	17,18	10,42	17,58	10,57	17,98	10,73	18,38	10,88
16,79	10,27	17,19	10,42	17,59	10,58	17,99	10,73	18,39	10,88
16,80	10,27	17,20	10,43	17,60	10,58	18,00	10,73	18,40	10,89
16,81	10,28	17,21	10,43	17,61	10,58	18,01	10,74	18,41	10,89
16,82	10,28	17,22	10,43	17,62	10,59	18,02	10,74	18,42	10,89
16,83	10,29	17,23	10,44	17,63	10,59	18,03	10,74	18,43	10,90
16,84	10,29	17,24	10,44	17,64	10,60	18,04	10,75	18,44	10,90
16,85	10,29	17,25	10,45	17,65	10,60	18,05	10,75	18,45	10,91
16,86	10,30	17,26	10,45	17,66	10,60	18,06	10,76	18,46	10,91
16,87	10,30	17,27	10,45	17,67	10,61	18,07	10,76	18,47	10,91
16,88	10,30	17,28	10,46	17,68	10,61	18,08	10,76	18,48	10,92
16,89	10,31	17,29	10,46	17,69	10,61	18,09	10,77	18,49	10,92

Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе прибыли къ основному капиталу(въ %%)	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ %%).
18,50	10,92	18,80	11,04	19,10	11,15	19,40	11,27	19,70	11,38
18,51	10,93	18,81	11,04	19,11	11,16	19,41	11,27	19,71	11,39
18,52	10,93	18,82	11,05	19,12	11,16	19,42	11,28	19,72	11,39
18,53	10,94	18,83	11,05	19,13	11,17	19,43	11,28	19,73	11,39
18,54	10,94	18,84	11,05	19,14	11,17	19,44	11,28	19,74	11,40
18,55	10,94	18,85	11,06	19,15	11,17	19,45	11,29	19,75	11,40
18,56	10,95	18,86	11,06	19,16	11,18	19,46	11,29	19,76	11,41
18,57	10,95	18,87	11,07	19,17	11,18	19,47	11,30	19,77	11,41
18,58	10,95	18,88	11,07	19,18	11,18	19,48	11,30	19,78	11,41
18,59	10,96	18,89	11,07	19,19	11,19	19,49	11,30	19,79	11,42
18,60	10,96	18,90	11,08	19,20	11,19	19,50	11,31	19,80	11,42
18,61	10,97	18,91	11,08	19,21	11,20	19,51	11,31	19,81	11,43
18,62	10,97	18,92	11,09	19,22	11,20	19,52	11,31	19,82	11,43
18,63	10,97	18,93	11,09	19,23	11,20	19,53	11,32	19,43	11,43
18,64	10,98	18,94	11,09	19,24	11,21	19,54	11,32	19,84	11,44
18,65	10,98	18,95	11,10	19,25	11,21	19,55	11,33	19,85	11,44
18,66	10,99	18,96	11,10	19,26	11,22	19,56	11,33	19,86	11,44
18,67	10,99	18,97	11,10	19,27	11,22	19,57	11,33	19,87	11,45
18,68	10,99	18,98	11,11	19,28	11,22	19,58	11,34	19,88	11,45
18,69	11,00	18,99	11,11	19,29	11,23	19,59	11,34	19,89	11,46
18,70	11,00	19,00	11,12	19,30	11,23	19,60	11,35	19,90	11,46
18,71	11,00	19,01	11,12	19,31	11,23	19,61	11,35	19,91	11,46
18,72	11,01	19,02	11,12	19,32	11,24	19,62	11,35	19,92	11,47
18,73	11,01	19,03	11,13	19,33	11,24	19,63	11,36	19,93	11,47
18,74	11,02	19,04	11,13	19,34	11,25	19,64	11,36	19,94	11,48
18,75	11,02	19,05	11,13	19,35	11,25	19,65	11,36	19,95	11,48
18,76	11,02	19,06	11,14	19,36	11,25	19,66	11,37	19,96	11,48
18,77	11,03	19,07	11,14	19,37	11,26	19,67	11,37	19,97	11,49
18,78	11,03	19,08	11,15	19,38	11,26	19,68	11,38	19,98	11,49
18,79	11,04	19,09	11,15	19,39	11,26	19,69	11,38	19,99	11,49
								20,00	11,50

Предпріятія, получившія чистую прибыль свыше *двадцати* процентовъ на ихъ основной капиталъ, уплачиваютъ *одиннадцать съ половиною* процентовъ со всей суммы полученной прибыли и, сверхъ того, еще *полпроцента* съ той суммы прибыли, которая превышаетъ *двадцать* процентовъ на означенный капиталъ.

Законодательные мотивы введенія государственнаго подоходнаго налога.

Подоходный налогъ въ тѣхъ или иныхъ предѣлахъ, т. е. какъ обложеніе всѣхъ видовъ доходовъ или только нѣкоторыхъ—отъ промысловъ, капиталовъ и личныхъ заработковъ—существуетъ нынѣ во всѣхъ европейскихъ странахъ, за исключеніемъ лишь Бельгіи и балканскихъ государствъ, а изъ Европы онъ проникъ и въ другія части свѣта—Австралію, Канаду, Индію и Сѣв. Америку. Обыкновенно налогъ этотъ является въ результатѣ постепеннаго развитія другихъ категорій прямого обложенія послѣ введенія въ систему различныхъ налоговъ нѣкоторыхъ элементовъ личнаго обложенія; затѣмъ онъ представляетъ собою естественное дополненіе податной системы въ странахъ съ капиталистическимъ хозяйствомъ; далѣе, онъ имѣетъ цѣлью переложеніе на болѣе достаточные классы бремени косвенныхъ налоговъ, особенно тяжелыхъ для менѣе состоятельныхъ плательщиковъ.

Развитіе началъ подоходнаго обложенія относится почти всецѣло къ XIX столѣтію, ранѣе же существовали только ихъ зачатки; но послѣдніе явились не внезапно, а составляли естественный результатъ исторіи прямого обложенія. Съ начала среднихъ вѣковъ въ Западной Европѣ имѣли мѣсто двѣ категоріи податей: личныя и имущественныя. Главнымъ имуществомъ въ тѣ времена была земля, и потому поимущественное обложеніе было прежде всего поземельнымъ, а въ городахъ—подомовымъ; по мѣрѣ же увеличенія разнообразія въ видахъ имущества появились и общепоимущественные налоги. Другимъ источникомъ средствъ государства былъ личный трудъ его подданныхъ, которые и облагались денежными сборами.

Вопросъ о необходимости введенія въ нашу податную систему

общеподоходнаго налога возникалъ неоднократно и обычно въ тѣ эпохи, когда равновѣсіе нашего бюджета оказывалось поколебленнымъ. Впервые, въ 1812 г., вслѣдствіе чрезвычайнаго напряженія средствъ государства на веденіе Отечественной войны, налогъ этотъ былъ даже установленъ, подъ видомъ прогрессивнаго процентнаго сбора съ недвижимыхъ имѣній; позднѣе, по минованіи чрезвычайныхъ обстоятельствъ, этотъ частичный подоходный налогъ былъ отмѣненъ въ 1819 г. Затѣмъ, предположенія о введеніи подоходнаго налога возникали въ 1891 г., въ связи съ необходимостью усиленія рессурсовъ казны, уменьшившихся въ результатѣ постигшаго Имперію неурожая. Наконецъ, болѣе настоятельно эти предположенія обсуждались въ 1905—1906 гг., когда нашъ бюджетъ выносилъ тяжелыя испытанія по ликвидаціи послѣдствій Русско-японской войны. Въ результатѣ этихъ предположеній явился проектъ Положенія о подоходномъ налогѣ, выработанный Министромъ Финансовъ и внесенный имъ въ Государственную Думу въ 1907 г.

Обсужденіе этого проекта въ финансовой комиссіи Государственной Думы 3-го созыва совпало съ тѣмъ временемъ, когда нашъ бюджетъ оправился отъ перенесенныхъ въ 1905—1906 гг. потрясеній, и благопріятные урожаи 1909—1910 г.г. значительно повысили ростъ поступленій государственныхъ доходовъ. Это обстоятельство заставило относиться къ подоходному налогу не только какъ къ новому источнику государственныхъ доходовъ на очередныя надобности, назначенному служить исключительно бюджетнымъ цѣлямъ, но и какъ къ реформѣ въ области прямого обложенія, необходимость которой представлялась несомнѣнной. Къ указанному времени разсмотрѣнія въ Государственной Думѣ 3-го созыва проекта подоходнаго налога Министромъ Финансовъ были внесены и другіе проекты пересмотра прямыхъ налоговъ, какъ-то: государственнаго промыслового, поземельнаго, съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ и съ имуществъ, переходящихъ безмездными способами. Конечно, въ цѣляхъ всесторонней реформы прямого обложенія пересмотръ всѣхъ перечисленныхъ налоговъ представлялся весьма важнымъ. Однако, въ результатѣ этого пересмотра едва ли могло

бы послѣдовать значительное усиленіе рессурсовъ государственнаго казначейства. Поэтому, въ связи съ быстрымъ ростомъ государственныхъ расходовъ не могло еще возникнуть мысли о пониженіи косвеннаго обложенія, которое является важнѣйшей составной частью нашего бюджета, безъ того, чтобы взамѣнъ понижаемыхъ акцизовъ были изысканы новые источники доходовъ. Соображеніе это и служило въ то время одной изъ побудительныхъ причинъ обращенія къ подоходному налогу, какъ къ способу необходимаго пересмотра всей нашей податной системы.

Со времени, когда финансовой комиссіей Государственной Думы 3-го созыва было закончено разсмотрѣніе проекта подоходнаго налога, положеніе нашего бюджета измѣнилось настолько серьезно, что настоятельность самой широкой финансовой реформы не допускала уже никакихъ колебаній.

Прекращеніе, съ одной стороны, продажи казеннаго вина и недопоступленія по многимъ параграфамъ государственной росписи, а съ другой стороны — тяжесть платежа процентовъ по государственнымъ займамъ, заключеннымъ на надобности военнаго времени, сразу нарушили бюджетное равновѣсіе. Одно уже это обстоятельство заставило вопросъ объ общей финансовой реформѣ поставить на первую очередь текущаго законодательства. Необходимость этой реформы явилась особенно важной даже въ виду того, что во время войны былъ подвергнутъ огульному повышенію рядъ налоговъ, какъ прямыхъ, такъ и косвенныхъ, и введено нѣсколько новыхъ источниковъ доходовъ. Повышеніе существующихъ и введеніе новыхъ налоговъ было произведено въ спѣшномъ порядкѣ, безъ достаточнаго соображенія, какія послѣдствія можетъ вызвать это огульное повышеніе или введеніе, напр., налога на желѣзнодорожные грузы, на хозяйственную жизнь страны. Правда, соотвѣтствующія узаконенія въ большей ихъ части были намѣчены лишь на время войны. Однако, благодѣтельные результаты народнаго отрезвленія, послѣдовавшіе послѣ повсемѣстнаго прекращенія продажи питей, вызвали окончательную ликвидацію казенной продажи вина; между тѣмъ эта мѣра лишила государственное казначейство громаднаго, въ абсолютной его цифрѣ, дохода, составлявшаго

въ 1913 г. 19,8% общаго итога обыкновенныхъ доходовъ нашего бюджета.

При такихъ условіяхъ всѣ усилія должны быть направлены къ тому, чтобы вся наша податная система, не исключая косвеннаго обложенія, а также казенныхъ хозяйственныхъ операцій, подверглась коренному пересмотру, какъ въ цѣляхъ изысканія новыхъ источниковъ государственныхъ доходовъ, такъ равно и въ цѣляхъ сообразованія собственно податной системы съ началами платежеспособности населенія. Пересмотръ этотъ потребуетъ немало времени и могъ бы быть произведенъ удовлетворительно лишь въ томъ случаѣ, если финансовое вѣдомство располагало бы данными о распредѣленіи народнохозяйственнаго дохода между отдѣльными группами населенія. Между тѣмъ существующій фискальный аппаратъ не даетъ сколько-нибудь удовлетворительныхъ для этого данныхъ уже потому, что только прямые налоги являются въ этомъ отношеніи хорошимъ вспомогательнымъ средствомъ. Однако, у насъ, въ виду несовершенства способовъ построенія прямыхъ налоговъ, только промысловый и съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ налоги могли бы оказать нѣкоторую помощь для выясненія вопроса о распредѣленіи части народнаго дохода, извлекаемаго изъ домовладѣнія и занятія промыслами и торговлей. Только при введеніи подоходнаго налога получилась бы возможность выяснить индивидуальную платежеспособность значительной части населенія, и можно было бы судить о томъ, насколько повышеніе того или иного косвеннаго налога допускаетъ сохраненіе безъ ущерба для платежеспособности уплачивающихъ налоги группъ населенія.

Но и съ чисто бюджетной точки зрѣнія введеніе подоходнаго налога представлялось необходимымъ и вполнѣ допустимымъ при условіяхъ, въ которыхъ находится наша податная система. Какъ выше сказано, на время войны было произведено огульное повышеніе прямыхъ и косвенныхъ налоговъ; дальнѣйшее повышеніе этихъ налоговъ несомнѣнно было бы сопряжено съ опасностью для развитія народнаго хозяйства. Между тѣмъ потребность государственнаго казначейства въ средствахъ будетъ возрастать весьма быстро, если вспомнить, что платежи процентовъ по новымъ

займамъ на веденіе войны и предстоящіе расходы по ликвидаціи ея послѣдствій потребуютъ чрезвычайнаго напряженія расходной части бюджета. Это обстоятельство заставляло отнестись къ подоходному налогу какъ къ необходимому въ настоящихъ условіяхъ новому источнику государственныхъ доходовъ, ибо при введеніи этого налога нѣтъ мѣста тому опасенію, что новый видъ обложенія будетъ непосиленъ для населенія. Основнымъ началомъ этого налога является обложеніе дѣйствительной платежеспособности плательщика, причемъ принимаются во вниманіе всѣ обстоятельства, понижающія платежеспособность, будутъ ли они возникать вслѣдствіе семейнаго положенія плательщика или условій его хозяйственной дѣятельности. Наконецъ, слѣдуетъ имѣть въ виду, что, помимо бюджетныхъ соображеній, на очереди стоитъ весьма существенный вопросъ о реформѣ мѣстныхъ финансовъ, который едва ли можетъ быть разрѣшенъ безъ передачи земствамъ и городамъ части государственныхъ налоговъ. Необходимость приступить къ разрѣшенію этого вопроса немедленно послѣ окончанія войны еще болѣе остро ставила вопросъ о замѣнѣ предназначаемыхъ къ передачѣ налоговъ новымъ источникомъ. Поэтому только при условіи введенія подоходнаго налога можно разсчитывать на допустимость указанной передачи.

Обращаясь къ существу законопроекта, надо отмѣтить, что помимо соображеній, вызывающихъ введеніе всякаго новаго налога, т. е. необходимости притока средствъ въ казну,—введеніе подоходнаго налога обосновывалось стремленіемъ исправить дѣйствующую финансовую систему, опирающуюся, какъ извѣстно, повсюду на косвенные налоги. При весьма значительной въ настоящее время задолженности государствъ и исчерпаніи другихъ обычныхъ источниковъ государственныхъ доходовъ, именно косвенныхъ налоговъ, неизбѣжно пришлось обратиться къ увеличенію прямого обложенія. Однако, вслѣдствіе несовершенства существующей системы прямого обложенія, при быстрой измѣняемости народнохозяйственной конъюнктуры, никакой другой прямой налогъ, кромѣ подоходнаго, не можетъ быть приспособленъ къ быстрому возрастанію государственныхъ расходовъ.

Съ другой стороны, косвенное обложеніе, говоря вообще, непригодно для уравнительности обложенія, ибо съ точки зрѣнія фискальной продуктивности, налоги, падающіе на состоятельные классы (налоги на предметы роскоши), таможенныя пошлины на потребляемые состоятельными классами предметы не могуть быть опорой для бюджета, косвенное же обложеніе предметовъ первой необходимости составляетъ неизмѣримо большую часть въ бюджетѣ малосостоятельныхъ плательщиковъ, чѣмъ тѣ же налоги—для состоятельныхъ классовъ. Прямые налоги, личные, а также поимущественные, постепенно приводятся въ нѣкоторое соотвѣтствіе съ доходомъ плательщика этого налога; однако, при прямомъ личномъ налогѣ, а тѣмъ болѣе при налогѣ поимущественномъ, весьма трудно учесть дѣйствительный доходъ плательщика, а при обложеніи дохода нормальнаго, принимаемаго въ основаніе исчисленія ставки налога, дѣйствительный доходъ различныхъ плательщиковъ не только отъ разныхъ источниковъ дохода, но даже отъ одного источника, подвергается совершенно различному обложенію. И подоходный налогъ долженъ сгладить эту разницу между фискальнымъ доходомъ и дѣйствительно полученнымъ плательщикомъ доходомъ.

Переходя къ вопросу о возраженіяхъ противъ подоходнаго налога слѣдуетъ замѣтить, что важны не тѣ возраженія, которыя могутъ быть приведены противъ всякаго вообще налога, съ точки зрѣнія увеличенія податного бремени, но указанія на неудобства или несправедливость, связанныя будто бы именно съ введеніемъ этого вида обложенія. Такія указанія приводились всегда и вездѣ, но они нигдѣ не послужили препятствіемъ къ тому, чтобы подоходный налогъ, вопреки кажущимся техническимъ затрудненіямъ, сталъ наиболѣе важнымъ по финансовымъ результатамъ и наименѣе обременительнымъ по сравненію съ другими видами прямого обложенія налогомъ.

Тѣ возраженія, которыя основываются на доказательствѣ несправедливости подоходнаго налога, опровергаются и тѣмъ обстоятельствомъ, что этотъ видъ прямого обложенія сталъ въ подавляющемъ числѣ податныхъ системъ играть первую роль. Въ конечномъ выводѣ наиболѣе справедливый налогъ, съ точки зрѣнія финансо-

вой науки, долженъ облагать общую платежеспособность гражданъ и падать на тѣхъ изъ нихъ, которые могутъ платить; иначе не было бы ни узко-фискальнаго, ни широко-государственнаго смысла вводить или увеличивать обложенія. Поэтому рѣчь о несправедливости какого-либо налога можетъ идти только тогда, когда при помощи его увеличивается податное бремя лицъ, уже и безъ того несущихъ крупныя налоговыя тягости. Между тѣмъ именно къ подоходному налогу это положеніе менѣе всего примѣнимо. И въ западно-европейскихъ государствахъ, и у насъ, сообразно съ естественнымъ ходомъ политическаго развитія, къ несенію налогового бремени первоначально, и почти исключительно, привлекались малосостоятельные классы населенія; въ бюджетахъ послѣднихъ налоги составляли и относительно, и абсолютно весьма значительную величину. Постепенно, за исчерпаніемъ фискальной выгодности такого пріема финансовой политики, налоги начинаютъ настигать и болѣе состоятельные классы, причемъ подоходный налогъ по своему существу оказался наиболѣе приспособленнымъ къ этой цѣли. Современное построеніе общедоходнаго обложенія на прогрессивномъ началѣ, съ изъятіемъ отъ налога мелкихъ доходовъ (прожиточный минимумъ), еще болѣе соотвѣтствуетъ современнымъ задачамъ налоговой политики и задачамъ привлеченія къ участію въ расходахъ государства имущественно-обезпеченныхъ классовъ населенія.

Въ Россіи противоположность между крупнымъ обложеніемъ необезпеченныхъ слоевъ гражданъ и относительно и абсолютно малымъ пожертвованіемъ на общегосударственные расходы имущихъ классовъ проявляется весьма ощутительно.

По государственной росписи 1913 г. поступленія прямыхъ налоговъ составили 7,9% общаго итога обыкновенныхъ доходовъ, поступленія же косвенныхъ налоговъ, считая въ томъ числѣ таможенный доходъ и чистый доходъ казенной винной монополіи,—50%.

Изъ этихъ данныхъ видно, что большинство налоговъ падаетъ на менѣе состоятельные классы. Кромѣ того, напримѣръ, земли въ уѣздахъ и движимое бездоходное имущество совсѣмъ освобождены

отъ обложенія наслѣдственными пошлинами, а съ другой стороны, въ зависимости отъ экономической конъюнктуры, весьма часто налоги, падающіе на болѣе состоятельные классы, какъ-то: поземельный, подомовый, промысловой и таможенный, иногда могутъ быть переложены на другихъ лицъ. Обложеніе предметовъ роскоши, ввозимыхъ изъ заграницы, играетъ такую незначительную роль въ нашемъ бюджетѣ, что собственно о немъ не стоило бы и упоминать, если бы именно этотъ видъ налога на состоятельные классы не былъ почти единственно не допускающимъ переложенія на другіе классы населенія. Не слѣдуетъ также упускать изъ виду, что далеко не всѣ доходы отъ денежныхъ капиталовъ привлечены къ платежу налога въ пользу государства, и весьма значительная часть государственныхъ фондовъ, въ особенности займы послѣдняго времени, заполняющіе емкость кредитнаго рынка, изъяты вовсе отъ обложенія.

Изложенныя соображенія заставили видѣть въ обложеніи состоятельныхъ классовъ населенія ближайшую цѣль здравой фискальной политики. Поэтому, поскольку подоходный налогъ удовлетворяетъ указанной цѣли, постольку введеніе его должно считаться отвѣчающимъ требованіямъ податной справедливости.

Такимъ образомъ, среди указаній на нежелательность введенія подоходнаго налога оставалось только одно—на неудобство этого вида обложенія. Это указаніе во всѣ времена и во всѣхъ государствахъ служило, въ сущности, единственнымъ доводомъ противъ обложенія платежеспособныхъ гражданъ. Указанное возраженіе сводится обыкновенно къ тому, что взиманіе подоходнаго налога связано съ такимъ вторженіемъ въ частную жизнь плательщиковъ, которое съ государственной точки зрѣнія недопустимо и ведетъ къ затрудненіямъ экономическаго оборота страны. Убѣдительность такого довода опровергается, конечно, самымъ фактомъ широкаго въ большинствѣ государствъ распространенія подоходнаго налога. Выполненіе разныхъ натуральныхъ повинностей, несомнѣнно, поступается частными интересами гражданъ. Однако, эти повинности въ Россіи донынѣ развиты весьма сильно, хотя, конечно, падаютъ преимущественно и даже почти исключительно на малосостоятельные

классы населенія. Правда, и имущіе слои послѣдняго знакомы съ надзоромъ фискальной администраціи за экономическими результатами различнаго рода предпріятій. Взиманіе косвенныхъ налоговъ ведетъ въ весьма строгому надзору не только за дѣятельностью винокуренныхъ, водочныхъ, сахарныхъ и т. п. заводовъ, табачныхъ, спичечныхъ и др. фабрикъ и всякаго рода производствъ, продукты, коихъ обложены акцизомъ, но даже и за дѣятельностью производителя. Обложеніе промысловымъ налогомъ происходитъ при тщательной повѣркѣ дѣятельности обязанныхъ публичной отчетностью предпріятій; наконецъ, взиманіе налога съ переходящихъ безмезднымъ способомъ имуществъ даетъ фиску возможность составить точное представленіе о составѣ переходящаго наслѣдства. Если ко всему этому добавить, что общественная инціатива у насъ пока еще слаба, и всякое дѣло начинается почти всегда только при участіи или при помощи государства, которое требуетъ поэтому и отчетности субсидируемыхъ предпріятій передъ нимъ, то окажется, что принципъ открытаго для правительственаго надзора веденія большинства финансоваго рода дѣлъ не составляетъ чего-то новаго для нашей системы государственнаго управленія.

По существу же вопросъ о вторженіи фиска въ частную жизнь гражданъ сводится къ двумъ моментамъ—во-первыхъ, къ возможности произвола въ обложеніи агентами фиска доходовъ плательщиковъ, и, во-вторыхъ, къ возможности разглашенія этими агентами тайны имущественнаго положенія плательщиковъ, т. е. въ конечномъ результатѣ къ неувѣренности общественнаго мнѣнія въ достаточно высокомъ уровнѣ органовъ фискальной администраціи. Возможность перваго явленія при всякой организаціи взиманія подоходнаго налога легко устранима и, въ сущности, не можетъ имѣть мѣста, если большинство въ голосовъ учрежденіяхъ по налогу принадлежитъ плательщикамъ, а не органамъ фиска. Для большаго числа плательщиковъ окладъ опредѣляется именно первой инстанціей; всѣ же спорные случаи, конечно, будутъ являться результатомъ не произвола со стороны фиска, а особенными условіями дѣла и будутъ рѣшаться инстанціей, гдѣ число голосовъ плательщиковъ равно числу голосовъ фиска и органовъ

судебной власти. Нельзя при этомъ ссылаться на возможный абсентеизмъ плательщиковъ, ибо нежеланіе пользоваться предоставленнымъ правомъ не можетъ служить поводомъ къ обвиненію составившагося большинства въ пристрастномъ рѣшеніи дѣла. Къ сказанному необходимо прибавить, что съ постояннымъ, хотя и медленнымъ развитіемъ прямого обложенія растетъ и техническая подготовленность органовъ фиска, что устраняетъ возможность кажущагося произвола, который могъ бы явиться слѣдствіемъ недостаточной освѣдомленности съ требованіями закона.

Что касается опасеній разглашенія фискомъ свѣдѣній, добытыхъ при ознакомленіи съ имущественнымъ положеніемъ плательщика, поскольку такая опасность грозила бы со стороны органовъ фиска, то для таковыхъ также нѣтъ основаній. И въ настоящее время взиманіе промыслового налога давало бы финансовымъ агентамъ полную возможность пользоваться собранными данными для разглашенія свѣдѣній объ имущественномъ положеніи платящихъ промысловый налогъ лицъ и учрежденій. Однако, жалобъ на это никѣмъ не заявлялось. Между тѣмъ, именно въ торгово-промышленномъ оборотѣ сохраненіе тайны въ особенности важно, ибо современное развитіе этого оборота объясняется преимущественно широкимъ содѣйствіемъ кредита, возможнымъ вообще лишь при наличности такой тайны. Но и теперь уже практика отступила отъ подобнаго принципа: образованіе конторъ по собиранію свѣдѣній о кредитоспособности и торговыхъ палатъ показываетъ, что сохраненіе абсолютной тайны, въ сущности, столько же опасно для нормальнаго развитія кредита, сколько и такъ называемое разглашеніе свѣдѣній. Тѣмъ менѣе основаній было видѣть во введеніи подоходнаго налога покушеніе на замкнутость хозяйственной дѣятельности населенія.

Едва ли также основательны опасенія по поводу разглашенія свѣдѣній объ имущественномъ положеніи плательщиковъ самими членами изъ числа послѣднихъ. Какъ бы то ни было, среди всей массы населенія только малая его часть явится плательщиками налога и притомъ наиболѣе культурная, т. е. у которой болѣе всего развито понятіе о важности исполняемыхъ общественныхъ обязанностей. Возражать противъ этого положенія значило бы сомнѣ-

ваться въ возможности предоставленія населенію различнаго рода избирательныхъ правъ и въ цѣлесообразности исполненія болѣе культурными слоями важнѣйшихъ общественныхъ обязанностей. Кромѣ того, у законодателя имѣется и возможность путемъ высокихъ сравнительно наказаній за разглашеніе свѣдѣній заставить недобросовѣстныхъ лицъ отказаться отъ пользованія во вредъ плательщикамъ свѣдѣніями объ имущественномъ положеніи послѣднихъ.

По всѣмъ этимъ соображеніямъ было признано, что всѣ возраженія противъ введенія подоходнаго налога сводились, въ сущности, къ обычнымъ жалобамъ, раздающимся въ обществѣ при введеніи новаго прямого налога. Разсмотрѣніе вопроса о введеніи подоходнаго налога и съ этой стороны, привело къ заключенію, что едва ли можетъ идти рѣчь объ обременительности новаго обложенія,—начальные оклады налога установлены весьма невысокіе. Такимъ образомъ, финансовая продуктивность налога ляжетъ цѣликомъ на дѣйствительно состоятельные классы населенія. Въ пользу подоходнаго налога говоритъ и то обстоятельство, что этотъ налогъ менѣе всего поддается переложенію и настигаетъ дѣйствительно платежеспособность тѣхъ лицъ, которыя являются плательщиками налога; поэтому станетъ невозможнымъ наблюдаемое нерѣдко явленіе, когда вся тяжесть новаго налога ложится, въ сущности, на ту часть населенія которая прямымъ путемъ и не привлекается къ обложенію.

Нельзя также не замѣтить, что высказавшіяся опасенія въ неподготовленности финансоваго вѣдомства къ устройству новыхъ учрежденій по подоходному налогу были по меньшей мѣрѣ преувеличены, ибо практика податного дѣла достигла въ настоящее время широкаго развитія, а у наличнаго состава финансовой администраціи имѣется богатый опытъ по взиманію промыслового налога и налога съ недвижимыхъ имуществъ. Наконецъ, не слѣдуетъ упускать изъ виду, что одной изъ выгодъ подоходнаго налога является низкій уровень издержекъ по его взиманію; это обстоятельство объясняется привлеченіемъ къ наиболѣе трудной работѣ самихъ плательщиковъ, такъ какъ въ конечномъ результатѣ вся работа будетъ лежать на участковыхъ присутствіяхъ.

Краткій историческій обзоръ прямого обложенія въ Россіи.

Начало податного строя въ Россіи можно отнести къ XVII столѣтію, когда оно выражалось въ двухъ главныхъ категоріяхъ сборовъ. Къ первой, основной, категоріи принадлежали всѣ тѣ разнообразныя подати, которыя взимались съ сошнаго письма. (Такое названіе носили свѣдѣнія о хозяйственномъ положеніи плательщиковъ для податного обложенія, причемъ единицей послѣдняго служила соха—земельный участокъ обработанной пашни, требующій опредѣленнаго количества труда, а впослѣдствіи — опредѣленнаго количества посѣва. Сохи земельныя по своей урожайности дѣлились на разряды; по мѣстностямъ же и по разрядамъ владѣльцевъ размѣры сохъ были, въ свою очередь, различны, поэтому посошное обложеніе заключало въ себѣ и элементы поразряднаго налога).

Однѣ изъ нихъ, подъ общимъ названіемъ данныхъ и оброчныхъ денегъ, имѣли самое разнообразное происхожденіе. Сюда входили данныя и оброчныя деньги въ тѣсномъ смыслѣ, ямскія, полоняничныя, стрѣлецкая подать и т. д. Въ основу обложенія поименованными сборами положены были данныя переписи, которыя, особенно въ первую половину XVII вѣка, заключали въ себѣ множество цѣнныхъ свѣдѣній о хозяйственномъ положеніи населенія.

Сошное письмо было примѣнено къ обложенію не только уѣзднаго, но и городского населенія, причемъ земля городской сохи была гораздо цѣннѣе уѣздной,—на ней были болѣе доходныя промысловыя хозяйства. Такимъ образомъ, поземельное обложеніе въ посадахъ сливалось съ подомовымъ и даже съ промысловымъ налогомъ.

Рядомъ съ податями, основанными на посошномъ письмѣ и подворномъ исчисленіи, существовала другая категорія сборовъ—чрезвычайныхъ, взимавшихся по случаю экстренныхъ потребностей военнаго времени, которыя уже само государство, минуя обычные податные пріемы, старалось исчислять непосредственно по достатку плательщиковъ. Торговля и промыслы, постепенно развиваясь, вели

въ городахъ и посадахъ къ накопленію немалыхъ капиталовъ. Естественно было поэтому, въ случаяхъ крайней нужды въ деньгахъ, обратиться прямо къ обложенію этихъ капиталовъ. Такъ появились у насъ сборы, извѣстные подъ названіемъ—пятой, десятой, пятнадцатой деньги, которые повторялись въ теченіе XVII в. неоднократно. Довольно трудно опредѣлить, что именно облагалось этими сборами—имущество или доходы, а потому можно опредѣленно сказать, что въ XVII в. почти всѣ прямые налоги носили характеръ смѣшаннаго—поземельно-подомоваго и промыслового или, короче, общеимущественнаго обложенія, какое въ соотвѣтствующую эпоху существовало нерѣдко и въ Западной Европѣ.

Переходя къ XVIII в., слѣдуетъ отмѣтить, что большая часть царствованія Петра Великаго до начала 20-хъ годовъ XVIII в. протекла безъ существенныхъ перемѣнъ въ области прямого обложенія.

Въ 1705 г. была введена впервые совершенно новая поголовная подать съ торговыхъ людей, съ мастеровъ всякаго ремесла и съ работныхъ людей разнаго чина. Это былъ первый опытъ личнаго и притомъ поразрядnаго налога, съ окладами отъ 3 алтынъ 2 денегъ до 1 р. съ человѣка, соотвѣтствующаго класснымъ налогамъ Западной Европы. Кромѣ этого общаго сбора, были и нѣкоторые болѣе мелкіе профессіональные сборы съ разныхъ категорій ремесленниковъ, работниковъ и торговыхъ и промышленныхъ заведеній.

Наконецъ, предполагалось создать и общій налогъ, взимаемый съ городскихъ жителей соразмѣрно обширности и доходности промысловъ, т. е. ввести настоящее промысловое обложеніе, и лишь за смертью Петра Великаго этому предположенію не суждено было осуществиться.

Послѣдующій періодъ до самаго конца XVIII в. не отличался ничѣмъ существеннымъ, кромѣ дѣйствительнаго выдѣленія промыслового налога въ послѣднюю четверть этого столѣтія.

Въ 1724 г. съ государственныхъ крестьянъ и однодворцевъ установленъ былъ добавочный къ подушной подати 4-гривенный сборъ. До 1798 г. онъ исчислялся въ однообразномъ размѣрѣ, повысившись постепенно до 3 р. съ души. Но въ 1798 г. повелѣно было «сдѣлать новое распоряженіе оброчныхъ доходовъ на всѣхъ поселянъ казенныхъ разнаго званія, по свойству земли, изобилію въ ней и способамъ для обитателей къ работамъ и промысламъ ихъ». Вслѣдствіе этого, вмѣсто прежняго однообразнаго 3-рублеваго оклада, было установлено четыре душевыхъ оклада, отъ 5 р. 10 к. до 3 р. 57 к. по классамъ губерній.

Вмѣстѣ съ укрѣпленіемъ подушнаго обложенія въ XVIII в. развилось и другое начало, положенное при Петрѣ I, именно—посте-

пенное выдѣленіе самостоятельнаго промыслового налога. До 1775 г. основною формою обложенія торговыхъ и посадскихъ людей была подушная подать; другимъ видомъ этого обложенія были внутреннія торговыя пошлины, въ высшей степени обременительныя и задерживавшія торговые и промышленные обороты страны. Эти пошлины были отмѣнены въ 1754 г., и съ тѣхъ поръ въ нашу финансовую практику входитъ рядъ частно-промысловыхъ сборовъ. Такъ, въ 1769 г. съ фабрикъ и заводовъ велѣно было взимать по 1 р. со стана, а гдѣ становъ нѣтъ—по 1% съ того капитала, «на сколько товаровъ дѣлается». Съ желѣзныхъ заводовъ взималось съ домны по 100 р., съ минеральныхъ заводовъ — десятая доля съ капитала, съ заводовъ чугуно-плавильныхъ по 4 коп. съ пуда чугуна, съ мѣдныхъ по 5 р. съ печки и натурою десятый пудъ. Цѣлый рядъ другихъ сборовъ взимался съ разнаго рода торгово-промышленныхъ предпріятій: торговыхъ бань, мясныхъ рядовъ и т. д., нѣкоторые въ размѣрѣ 10% съ прибыли. По манифесту 1775 г. положено было, взамѣнъ подушной подати, взыскивать съ купцовъ ежегодно по 1% съ объявленнаго ими по совѣсти капитала, причемъ купечество было раздѣлено на три гильдіи по размѣру капитала, начиная съ 500 р. Объ утайкѣ капиталовъ не допускалось никакихъ доносовъ и слѣдствій. Эта гильдейская подать явилась основою и современнаго промысловаго налога. Въ дальнѣйшемъ она въ теченіе XVIII в. не претерпѣла существенныхъ измѣненій, если не считать увеличенія предѣльныхъ размѣровъ облагаемыхъ капиталовъ и установленія въ 1794 г. новаго 1% сбора въ казну съ наслѣдственныхъ купеческихъ капиталовъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ, согласно Городовому Положенію 1785 г., въ зависимость отъ записи въ ту или иную гильдію, а слѣдовательно и отъ размѣра налога, были поставлены права на производство той или иной торговли или промысловъ, свобода отъ рекрутской повинности и тѣлеснаго наказанія и пользованіе нѣкоторыми почетными преимуществами. Такимъ образомъ, въ соотвѣтствіи съ сословнымъ характеромъ всей системы прямого обложенія въ XVIII в., особое промысловое обложеніе выдѣлило плательщиковъ въ самостоятельный общественный классъ.

Въ XIX вѣкѣ исторія прямого обложенія можетъ быть раздѣлена на два періода: одинъ изъ нихъ занимаетъ большую половину и простирается до освобожденія крестьянъ, второй же начинается съ 60-хъ годовъ и, можно сказать, продолжается до настоящаго времени, причемъ первыя 20 лѣтъ этого послѣдняго періода надо считать подготовкою податной реформы, а съ 80-хъ годовъ началось постепенное практическое ея осуществленіе.

Въ первыя 60 лѣтъ XIX столѣтія имѣла мѣсто въ главныхъ

чертахъ податная система, унаслѣдованая отъ XVIII в. Ея основы—крѣпостное право и сословный строй—оставались все время неизмѣнными, а, слѣдовательно, не было почвы для серьезныхъ измѣненій и въ податномъ дѣлѣ. Но начало XIX в. ознаменовалось проникновеніемъ въ нашу государственную жизнь цѣлаго ряда идей, которыя не могли не отразиться и на образѣ мыслей людей, имѣвшихъ соприкосновеніе съ вопросами обложенія. Такъ, Сперанскій проектировалъ отмѣнить подушную подать и вмѣсто нея установить два реальные налога—поземельный и промысловой, сообразованный съ выгодами торговли и промышленности; оба они должны были быть раскладочными, причемъ основанія распредѣленія налоговъ предполагались одинаковыя.

Между тѣмъ, подати продолжали взиматься на прежнихъ основаніяхъ и были еще увеличены. Подушная подать была повышена еще въ концѣ царствованія Екатерины II и Императора Павла I, когда она была дополнена сборомъ съ помѣщичьихъ имѣній, падавшимъ на тѣхъ же крестьянъ, а манифестомъ 2 февраля 1810 г. она была увеличена уже до 2 р. со всѣхъ категорій съ оговоркою, что это дѣлается «до окончательнаго и лучшаго въ ней распорядка».

Съ тѣхъ поръ и до конца царствованія Императора Николая I существенныхъ повышеній подушной подати не происходило, напротивъ, населенію были оказаны облегченія сложеніемъ недоимокъ и изданіемъ правилъ о взиманіи денежныхъ сборовъ. Но, вмѣстѣ съ тѣмъ, также «для облегченія народа и для уравненія государственныхъ податей», были произведены три ревизіи, 7-я, 8-я и 9-я, которыя неизмѣнно давали приращеніе государственнаго дохода.

Въ царствованіе Императора Александра I были повышены податные погубернскіе оклады и перечислены нѣкоторыя губерніи изъ класса въ классъ, что, въ свою очередь, повело къ увеличенію казеннаго дохода. Затѣмъ въ 20-хъ годахъ вопросъ о замѣнѣ душевыхъ сборовъ поземельною и промысловою податью былъ возбужденъ вновь. Графъ Канкринъ высказалъ по этому поводу, что желательно не только оброчную, но и подушную подать обратить въ поземельный налогъ, но необходимый для этого кадастръ устрашалъ своей трудностью и длительностью. Въ виду этого, предложена была переходная мѣра — установленіе по каждой губерніи нѣсколькихъ разрядовъ душевыхъ оброковъ, съ распредѣленіемъ волостей по разрядамъ, смотря по качеству и количеству земель и размѣру крестьянскихъ промысловъ. Составленный на этихъ основаніяхъ проектъ былъ утвержденъ въ 1832 г. Однако, табели новыхъ окладовъ оброчной подати, составленныя мѣстными комитетами, въ видѣ пе-

реходной мѣры, не удостоились Высочайшаго утвержденія, и дѣло осталось опять въ прежнемъ положеніи. Съ переходомъ въ 1837 г. государственныхъ крестьянъ въ вѣдѣніе Министерства Государственныхъ Имуществъ оклады оброчной подати болѣе не повышались до конца 50-хъ годовъ; принимались лишь дальнѣйшія мѣры къ переложенію этой подати съ душъ на земли.

До XIX вѣка, однако, нельзя въ точности сказать, какими сборами удовлетворялись мѣстныя потребности. Для упорядоченія этого дѣла въ 1805 г. издано было предварительное положеніе о земскихъ повинностяхъ, но какіе должны были быть эти сборы, въ немъ указано не было; на практикѣ же земскій сборъ падалъ почти исключительно на податныя души. Только правила 1851 г. содержатъ въ себѣ болѣе опредѣленныя въ этомъ отношеніи постановленія. По этимъ правиламъ, земскіе сборы взимаются со всѣхъ удобныхъ земель, когда количество ихъ не превышаетъ 15-ти-десятинной пропорціи на ревизскую душу, — по 1 к. съ десятины, а сверхъ этой нормы по ½ к. съ десятины, если земли эти находятся въ частномъ владѣніи; съ казенныхъ же и удѣльныхъ земель, приносящихъ доходъ,—по 2% съ валоваго дохода; но если пространство частныхъ земель не могло быть опредѣлено, то съ нихъ положено было брать по 1% съ валового дохода.

Такимъ образомъ, въ области земельныхъ сборовъ въ половинѣ XIX в. установилась вполнѣ уже выраженная форма поземельнаго обложенія, причемъ, однако, изъ общей суммы земскаго сбора на поземельный сборъ приходилось только 8—10%, на сборы съ торговаго сословія 3—6%, а на подушный сборъ, размѣръ котораго въ царствованіе Императора Николая I повысился съ 17 до 69 к., 86—88%. Притомъ, поземельный сборъ не былъ окладнымъ; право внутренней раскладки его принадлежало сельскимъ обществамъ по принятымъ ими основаніямъ. Тѣмъ не менѣе, прогрессъ состоялъ въ томъ, что общая сумма сбора опредѣлялась не по числу душъ, а по пространству земли или по валовому отъ нея доходу, и душа перестала быть единственнымъ измѣрителемъ общей платежеспособности населенія.

Другой видъ реальнаго обложенія —налогъ промысловой—продолжалъ развиваться до конца царствованія Александра I на прежнихъ основаніяхъ: мѣщане и цеховые, какъ и ранѣе, платили подушный налогъ, который постепенно увеличился до 8 р. 30 к. Что касается налога съ купеческихъ капиталовъ, то онъ также былъ повышенъ и дошелъ въ 1812 г. до 4¾%, изъ коихъ, впрочемъ, 3% предназначились на уплату государственныхъ долговъ. Кромѣ того, установлены были и нѣкоторые добавочные сборы: на составленіе

дорожнаго капитала, на водяныя сообщенія, на земскія повинности.

Въ итогѣ всѣхъ изложенныхъ мѣропріятій въ области и подушнаго, и промыслового обложенія, податное дѣло въ царствованія Александра I и Николая I продолжало идти по прежнему пути: подушная система въ основѣ оставалась незыблемою, на ея фонѣ постепенно выдѣлялось поземельное обложеніе, особенно въ области земскихъ сборовъ, но при раскладочной системѣ—это были пріемы исчисленія общихъ окладовъ, а внутренняя раскладка между плательщиками попрежнему оставалась почти внѣ воздѣйствія законодательства и въ формахъ, унаслѣдованныхъ отъ до-петровскихъ временъ. Выдѣленіе же промыслового налога шло болѣе рѣшительно въ направленіи созданія особаго окладного обложенія торгово-промышленныхъ предпріятій. Въ 1810 г. Министромъ Финансовъ былъ предложенъ совершенно новый проектъ подоходнаго налога, отъ котораго ожидалось до 30.000.000 р. Налогу этому, мысль о которомъ была навѣяна примѣромъ Англіи, должны были подлежать доходы: 1) помѣщиковъ; 2) съ фабрикъ, доомъ, лавокъ и всякаго рода заведеній; 3) съ капиталовъ, въ займахъ обращающихся; 4) съ разночинцевъ, стряпчихъ, лѣкарей, частныхъ приказчиковъ и т. п.; 5) съ жалованья и пенсій. Слѣдовательно, предполагалось ввести настоящій общеподоходный налогъ. Но департаментъ экономіи Гос. Совѣта встрѣтилъ крайнія затрудненія даже въ приблизительномъ исчисленіи доходовъ и опредѣленіи общей суммы налога, а потому не находилъ «никакой достовѣрности основать ежегодные и положительные расходы на такомъ доходѣ, который даже и примѣрно не можетъ быть исчисленъ». Департаментъ считалъ возможнымъ установить сборъ только съ помѣщичьихъ доходовъ, отъ котораго ожидалъ поступленіе въ 10 милл. руб., причемъ порядокъ раскладки этого сбора находилъ удобнымъ основать на однихъ добровольныхъ объявленіяхъ по совѣсти безъ дальнѣйшихъ ревизій.

Согласно этому указанію, манифестомъ 11 февраля 1812 г. былъ установленъ новый временный сборъ съ помѣщичьихъ доходовъ, носившій всѣ черты частичнаго подоходнаго обложенія, а именно: каждый владѣлецъ недвижимаго имѣнія обязанъ былъ ежегодно доставлять въ дворянское депутатское собраніе показаніе о получаемомъ имъ дѣйствительномъ доходѣ со всѣхъ имѣвшихся въ имѣніи статей (лѣсовъ, мельницъ, оброчныхъ статей, фабрикъ, заводовъ и проч.). Доходъ показывался въ общей суммѣ безъ подраздѣленія на источники; изъ него допускался вычетъ процентовъ по долгамъ, основаннымъ на залогахъ. Правильность показаній основывалась на доброй вѣрѣ и чести; никакіе доносы на утайку доходовъ или неправильное ихъ показаніе не принимались. Доходы

менѣе 500 р. были изъяты отъ налога; съ дохода отъ 500 р. до 2.000 р. взимался 1%, далѣе оклады прогрессивно возрастали, доходя при доходахъ свыше 18.000 р. до 10%. Проживавшіе заграницею должны были платить вдвое. Вдвойнѣ взыскивался налогъ и въ случаѣ неподачи къ сроку объявленія о доходѣ. Впослѣдствіи этому сбору были подвергнуты всѣ недвижимыя имѣнія, какого бы званія и состоянія ни были ихъ владѣльцы, въ томъ числѣ и дома, приносившіе доходъ. Этотъ опытъ взиманія подоходнаго налога продержался семь лѣтъ. На 1813 г. поступленіе его ожидалось въ суммѣ 5 милл. руб., затѣмъ оно постепенно падало до 3,3 и даже до 2 милл. р. Причина такого пониженія заключалась, очевидно, въ отсутствіи всякой повѣрки показаній о доходахъ. Въ концѣ концовъ налогъ этотъ былъ отмѣненъ съ 1 января 1820 г. въ виду «разныхъ неудобствъ по взиманію» и маловажности доставляемаго имъ дохода.

Второй періодъ XIX в. въ исторіи русскаго прямого обложенія начался съ великихъ реформъ Императора Александра II. Освобожденіе крестьянъ отъ крѣпостной зависимости отмѣнило тотъ сословный строй, на которомъ до тѣхъ поръ основано было это обложеніе.

Тѣмъ не менѣе, прежнія формы обложенія все еще держались въ теченіе всего царствованія Царя-Освободителя, но лишь въ качествѣ переживаній минувшей эпохи.

Толчокъ къ переложенію части подушныхъ платежей на землю далъ образованіе земскихъ учрежденій по уставу о земскихъ повинностяхъ, кодифицированному въ 1857 г. Земскіе сборы лежали исключительно на податныхъ классахъ: доходы не-податныхъ, хотя и облагались, но для этого обложенія были установлены весьма узкіе предѣлы. Напротивъ, изданныя въ 1864 г. временныя правила для земскихъ учрежденій по дѣламъ о земскихъ повинностяхъ не раздѣляли населенія на податныя и не-податныя сословія и не устанавливали никакихъ ограниченій для земскаго обложенія тѣхъ или иныхъ недвижимыхъ имуществъ и документовъ на право торговли. При этомъ въ основаніе обложенія были положены цѣнность и доходность облагаемыхъ имуществъ.

Съ 1872 г. четвертая часть общей суммы государственныхъ земскихъ повинностей съ присоединеніемъ суммы на покрытіе новаго расхода по содержанію рекрутовъ, а всего свыше 8 милл. р. обращалась на сборъ съ удобныхъ земель, подлежащихъ обложенію на земскія повинности. Начиная же съ 1875 г. расходы на государственныя земскія повинности были отнесены окончательно на казну, а сборы присоединены къ казеннымъ налогамъ, причемъ по-

душный государственный земскій сборъ соединенъ съ подушною податью, а поземельный сборъ переименованъ въ государственный поземельный налогъ, который съ тѣхъ поръ явился какъ самостоятельный элементъ нашей податной системы. Такимъ образомъ, несмотря на крупный размѣръ и повышеніе подушныхъ сборовъ, поземельное обложеніе продолжало проникать въ нашу податную систему, еще въ болѣе широкомъ, чѣмъ прежде, масштабѣ.

На той же почвѣ появился и другой реальный налогъ—съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ. По правиламъ 1863—1866 гг., этому налогу подлежали всѣ недвижимыя имущества, расположенныя въ чертѣ города, посада или мѣстечка—жилые дома, фабрики, заводы, всякія строенія, пустопорожнія земли, огороды, сады и пр. Суммы налога для каждой губерніи устанавливались ежегодно законодательнымъ порядкомъ. Городской налогъ просуществовалъ до 1912 г. и представлялъ собою несомнѣнно настоящій реальный налогъ, раскладка котораго сверху до низу была основана на стоимости и доходности облагаемыхъ имъ недвижимыхъ имуществъ.

Третій реальный налогъ—съ торговли и промышленности—подвергся въ 1863—1865 гг. преобразованію, которое, однако, не внесло въ него коренныхъ измѣненій. Разработка этого преобразованія была поручена Комиссіи по пересмотру системы податей и сборовъ, которая первоначально имѣла въ виду внести въ существовавшій патентный налогъ нѣкоторые элементы соотвѣтствія съ обширностью торговыхъ и промышленныхъ операцій. Комиссія признала наиболѣе удобнымъ, въ дополненіе къ патентному сбору собственно за право производства торговли и промысловъ, сохранить прежнюю систему билетнаго сбора. Эти начала и были положены въ основу новаго Положенія о пошлинахъ за право тортовли и другихъ промысловъ, утвержденнаго 1 января 1863 г. Дополненное въ нѣкоторыхъ частяхъ въ 1865 г. это Положеніе просуществовало безъ измѣненій до 1885 г.

Итакъ, къ концу царствованія Императора Александра II въ нашемъ государственномъ бюджетѣ было уже три вполнѣ опредѣлившихся реальныхъ налога: поземельный, съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ и промысловой, причемъ, реальное обложеніе составляло въ началѣ царствованія 27%, а въ концѣ—57% общей суммы прямыхъ налоговъ.

Въ 1862 году вышеназванною Комиссіею былъ составленъ планъ преобразованія прямыхъ податей, причемъ предполагалось подушную систему взиманія прямыхъ налоговъ замѣнить раскладкою этихъ налоговъ на земли, дворы и строенія и съ этой цѣлью учредить: 1) общую поземельную подать, 2) подворный на-

логъ на крестьянскія усадьбы, 3) сборъ съ домовъ въ уѣздахъ и 4) налогъ на городскія строенія, т. е. цѣлую систему реальныхъ налоговъ съ недвижимыхъ имуществъ. Въ томъ же 1862 г. на разсмотрѣніе вышеозначенной Комиссіи былъ переданъ проектъ неизвѣстнаго автора о подоходномъ налогѣ. Этому налогу долженъ былъ подлежать чистый доходъ отъ недвижимыхъ и движимыхъ имуществъ, съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, а также прибыль отъ художественныхъ, ученыхъ или литературныхъ занятій и всякое вознагражденіе, получаемое за исполненіе служебныхъ обязанностей. Необлагаемый минимумъ былъ опредѣленъ въ 1.000 р., и, сверхъ того, были совершенно изъяты доходы приходскаго духовенства отъ добровольныхъ приношеній прихожанъ, доходы отъ ремесленныхъ производствъ съ числомъ рабочихъ менѣе 10 и всѣ доходы лицъ мѣщанскаго и крестьянскаго сословій, кромѣ крестьянъ, торгующихъ по свидѣтельствамъ. Отъ плательщиковъ требовались показанія о размѣрѣ дохода по совѣсти, и эти показанія никакой провѣркѣ не подлежали. Оклады устанавливались прогрессивные: въ 2% съ доходовъ въ 1—3 тыс. р. до 5% съ доходовъ свыше 15.000 р. Для проживающихъ заграницею болѣе полугода оклады налога увеличивались на 1%. Обложенію подлежали и юридическія лица.

Проектъ этотъ встрѣтилъ отрицательное къ себѣ отношеніе въ Комиссіи. Препятствіемъ къ введенію подоходнаго налога явилась, по мнѣнію Комиссіи, прежде всего «невозможность даже приблизительно исчислить чистые доходы, получаемые въ Россіи по разнымъ отраслямъ народной дѣятельности, а вмѣстѣ съ тѣмъ, благонадежнымъ способомъ исчислить вѣроятную выручку казны отъ подоходнаго налога». Причины этой невозможности, указанныя Комиссіею, были весьма своеобразны: это—случайность, неопредѣленность всѣхъ видовъ существующихъ въ Россіи доходовъ.

Отказавшись отъ подоходнаго налога, введеніе котораго при только-что начавшемся выдѣленіи реальныхъ налоговъ, было бы дѣйствительно преждевременнымъ, Податная Комиссія вернулась къ своему первоначальному плану установленія системы реальныхъ сборовъ. Изъ нихъ, какъ сказано выше, налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ былъ выдѣленъ и получилъ осуществленіе въ 1863 г., замѣнивъ подушную подать съ мѣщанъ. Оставались затѣмъ подворный налогъ и поземельная подать. Въ 1862 г. Податная Комиссія проектировала часть подушнаго сбора переложить на всѣ вообще земли Имперіи, не исключая и помѣщичьихъ. Съ этимъ не согласилась Особая Комиссія, которая, съ цѣлью облегченія населенія, обложеннаго этими сборами, признала правильнымъ и

сборъ съ крестьянъ, для удовлетворенія государственныхъ земскихъ расходовъ, оставить на однѣхъ крестьянскихъ земляхъ.

Мысль о введеніи подоходнаго налога была опять оставлена, но и проектъ замѣны подушной подати подворнымъ налогомъ и поземельною податью встрѣтилъ серьезныя возраженія. Поэтому проектъ былъ въ 1870 г. переданъ на заключеніе земскихъ учрежденій, со стороны большинства которыхъ, равно какъ и крестьянскихъ присутствій, онъ также вызвалъ совершенно отрицательное отношеніе.

По обсужденіи этихъ заключеній, Министерство Финансовъ признало болѣе осторожнымъ ограничиться постепеннымъ развитіемъ мѣръ, направленныхъ къ частичному облегченію наиболѣе обремененной категоріи плательщиковъ подушной подати и къ болѣе равномѣрному распредѣленію сборовъ. Но война 1877—78 гг., вызвавшая введеніе ряда новыхъ акцизовъ и пошлинъ, снова поставила на очередь вопросъ о коренной реформѣ податного дѣла. Основываясь на томъ, что въ пользу подоходнаго или поразряднаго налога высказалось 21 губернское земское собраніе и 36 губернскихъ и уѣздныхъ земскихъ управъ и комиссій, Податная Комиссія остановилась на болѣе простой, по ея мнѣнію, формѣ поразряднаго налога, которая допускаетъ опредѣленіе совокупности доходовъ плательщика по внѣшнимъ признакамъ. Къ этому побуждало Комиссію отсутствіе сколько-нибудь удовлетворительныхъ данныхъ не только о доходахъ отъ промышленныхъ и торговыхъ предпріятій и отъ свободныхъ профессій, но даже относительно дѣйствительной доходности земель и городскихъ недвижимыхъ имуществъ.

При этомъ, въ виду труднаго положенія государственнаго казначейства, поразрядный налогъ проектировался не взамѣнъ подушной подати, а въ дополненіе къ существующимъ налогамъ. Въ силу этого ему не подлежали прежде всего лица сельскаго состоянія, уплачивающія подушные сборы, но, впрочемъ, только тогда, когда ихъ доходъ, сверхъ получаемаго отъ надѣла, не превышалъ 1.000 р. въ годъ. Затѣмъ освобожденъ былъ рядъ лицъ съ доходомъ не свыше 200 р. Всѣ остальныя физическія лица, а равно акціонерныя общества и товарищества подлежали налогу по размѣру ихъ дохода.

Здѣсь необходимо, упомянуть, что, въ силу Высочайшей резолюціи 23-го марта 1879 года, Министру Финансовъ было вновь повелѣно заняться разработкою вопроса о замѣнѣ подушной подати другими налогами. Для этой цѣли образована была Междувѣдомственная Комиссія, которая, взамѣнъ подушной подати, предложила въ 1880 г. три налога: 1) подоходный—съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, торговли, промысловъ и

личнаго труда; 2) личный—съ лицъ, находящихся въ рабочемъ возрастѣ, и 3) подворный—съ хозяйственныхъ усадебъ въ уѣздахъ. Проектъ этотъ заключалъ въ себѣ многія черты правильно построеннаго подоходнаго обложенія, выгодно отличавшія его, за исключеніемъ отсутствія прогрессіи, отъ его предшественниковъ, но и ему не суждено было осуществиться.

Въ 1881 г. Министромъ Финансовъ былъ назначенъ Н. Х. Бунге, который въ слѣдующемъ 1882 г. пригласилъ на должность директора департамента окладныхъ сборовъ А. А. Рихтера. Оба они почти одновременно покинули Министерство Финансовъ: первый въ началѣ 1887 г., а второй въ концѣ ноября. И вотъ къ этому періоду, съ 1882 по 1887 г., относится главная эпоха преобразованій въ русскомъ податномъ дѣлѣ, которая была подготовлена всей предшествующей его исторіей, явилась прямымъ послѣдствіемъ великихъ реформъ Императора Александра II и трудовъ работавшей въ его царствованіе Комиссіи по пересмотру системы податей и сборовъ. Послѣдующіе затѣмъ годы до нашихъ дней являются періодомъ дальнѣйшаго развитія началъ, положенныхъ въ основу податного законодательства 80-хъ годовъ. Во всеподданнѣйшемъ докладѣ своемъ по росписи на 1883 г. Н. Х. Бунге опредѣленно указывалъ, что одною изъ главнѣйшихъ, стоявшихъ на очереди, задачъ финансоваго управленія является преобразованіе налоговъ.

Въ общемъ итогѣ налоговыхъ мѣропріятій, осуществленныхъ съ 1881 по 1887 г., податное бремя возросло на 117 милл. р., или на 23%, изъ которыхъ 25 милл. р. приходилось на прямое обложеніе, 82 милл. р. на косвенное съ таможенными сборами и 10 милл. р. на пошлины. Но въ составѣ прямого обложенія рядомъ съ повышеніемъ однихъ сборовъ происходили—пониженіе и отмѣна другихъ, обременительныхъ для наименѣе платежеспособнаго крестьянскаго населенія. На первомъ мѣстѣ стояла здѣсь подушная подать. Къ отмѣнѣ ея вели не только принципіальныя соображенія, но и интересы казны: за крестьянами нѣкоторыхъ губерній недоимки превышали 50% оклада, доходя до 135%.

Обращаясь къ проекту Податной Комиссіи, которая предполагала ввести взамѣнъ подушной подати налоги—подоходный, усадебный и личный и ожидала получить отъ нихъ 69 милл. р., въ томъ числѣ 35 милл. р. собственно отъ подоходнаго, Н. Х. Бунге признавалъ, въ отношеніи подоходнаго налога, что въ основу его положена вѣрная мысль—равномѣрное обложеніе всѣхъ доходовъ. Отказываясь, однако, отъ введенія подоходнаго налога, по неподготовленности къ нему податной администраціи и въ виду крайней неравномѣрности существующей податной системы, Н. Х. Бунге считалъ

нужнымъ начать съ усовершенствованія податной системы, путемъ преобразованія прежнихъ налоговъ и введенія новыхъ, при непремѣнномъ условіи—равномѣрномъ обложеніи всѣхъ доходовъ и изъятіи мелкихъ доходовъ и въ дальнѣйшихъ своихъ реформахъ онъ дѣйствительно слѣдовалъ этой программѣ, которая въ то время являлась единственно цѣлесообразною. Его проектъ постепенной отмѣны подушной подати былъ одобренъ сперва Особымъ Совѣщаніемъ въ составѣ предсѣдателей Комитета Министровъ и Департамента Государственной Экономіи и подлежащихъ Министровъ, а затѣмъ и Государственнымъ Совѣтомъ.

Отмѣна подушной подати послѣдовала въ 1883 г. сперва въ отношеніи наиболѣе обремененныхъ ею разрядовъ плательщиковъ, а именно—мѣщанъ, приписанныхъ къ волостямъ безземельныхъ крестьянъ и дворовыхъ людей, не имѣвшихъ права на участіе въ пользованіи общинною землею, и крестьянъ, получившихъ отъ помѣщиковъ въ даръ четвертные надѣлы. Вмѣстѣ съ тѣмъ, Министру Финансовъ было поручено представить предположенія о порядкѣ постепенной отмѣны подушной подати съ прочихъ разрядовъ плательщиковъ и о тѣхъ источникахъ государственныхъ доходовъ, которыми она могла бы быть замѣнена. Н. Х. Бунге не замедлилъ исполнить это порученіе, и съ 1 января 1884 г. подушная подать была отмѣнена съ безземельныхъ крестьянъ, приписанныхъ къ сельскимъ обществамъ безъ пріемныхъ приговоровъ, и съ крестьянъ бывшихъ фабричныхъ и заводскихъ и понижена: на 50%—со всѣхъ помѣщичьихъ крестьянъ и съ болѣе недоимочныхъ государственныхъ и удѣльныхъ и на 10% со всѣхъ остальныхъ плательщиковъ этого налога.

Въ итогѣ этой мѣры въ два пріема подушная подать была понижена на сумму 18,5 милл. р. Оставалось еще 37 милл. р., которые и были окончательно сложены съ 1 января 1887 г., такъ что подушная подать сохранилась только въ Сибири.

Рядомъ съ отмѣною подушной подати принята была и другая существенная мѣра для облегченія лежавшаго на крестьянахъ податнаго бремени—пониженіе выкупныхъ платежей съ помѣщичьихъ крестьянъ. Высочайшимъ указомъ 28 декабря 1881 г. постановлено было, одновременно съ введеніемъ обязательнаго выкупа надѣловъ помѣщичьихъ крестьянъ, понизить выкупные платежи на 1 р. съ душевого надѣла для губерній великороссійскаго положенія и на 16% годового оклада—для крестьянъ губерній малороссійскихъ. Въ общей суммѣ это пониженіе составило по 39 губерніямъ около 11 милл. р., изъ коихъ 58% пошли на общее пониженіе и 42% на спеціальное.

Но для восполненія подушной подати увеличеніе другихъ видовъ обложенія оказывалось совершенно неизбѣжнымъ. Часть недобора была получена повышеніемъ платежей государственныхъ крестьянъ, которые при реформѣ 1861 г. получили значительно большіе надѣлы, сравнительно съ помѣщичьими, при гораздо меньшихъ платежахъ. Въ концѣ 1886 г. Государственный Совѣтъ предпочелъ устранить всякую связь между сложеніемъ подушной подати и возвышеніемъ оброчной и призналъ желательнымъ воспользоваться случаемъ для перевода государственныхъ крестьянъ на выкупъ и уравненія ихъ положенія съ помѣщичьими, съ тѣмъ, однако, чтобы общая сумма выкупныхъ платежей съ государственныхъ крестьянъ превышала не болѣе, чѣмъ на 45% общую сумму оброчной съ нихъ подати, и чтобы распредѣленіе упомянутыхъ платежей между селеніями было, по возможности, соразмѣрно съ цѣнностью и доходностью состоящихъ въ ихъ распоряженіи надѣловъ. Предѣлы, до которыхъ было допущено увеличеніе окладовъ по отдѣльнымъ селеніямъ, были установлены: 1) оклады оброчной подати и лѣсного налога, увеличенные на $^2/_3$; 2) сумма взимавшихся ранѣе окладовъ оброчной и подушной податей и 3) оклады выкупныхъ платежей бывшихъ помѣщичьихъ крестьянъ въ ближайшихъ селеніяхъ, находящихся въ одинаковыхъ поземельныхъ условіяхъ. Въ итогѣ платежи государственныхъ крестьянъ, которые до перевода на выкупъ равнялись 53 милл. руб. (19 милл. руб. подушной подати и 34 милл. руб. оброчной), были понижены на 4 милл. руб. и по прежнему въ большинствѣ губерній оказывались на 20 и болѣе процентовъ ниже, чѣмъ у помѣщичьихъ крестьянъ.

Рядомъ съ выкупными платежами продолжала существовать совершенно отдѣльно система всесословнаго поземельнаго обложенія —государственный поземельный налогъ и земскіе сборы, причемъ поземельному налогу былъ первоначально приданъ характеръ окладного обложенія: въ законодательномъ порядкѣ установлены были подесятинные оклады не только по губерніямъ, но и по разрядамъ земель. Съ 1875 г. они не измѣнялись и къ 1883 г. далеко не соотвѣтствовали различному подъему цѣнъ земли въ разныхъ мѣстностяхъ. Поэтому и въ видахъ увеличенія налога, для пополненія части недобора, происшедшаго отъ отмѣны подушной подати, оклады были пересмотрѣны на основаніи данныхъ о цѣнности земель, разработанныхъ въ то же время для табели законной оцѣнки по взиманію пошлинъ съ безмезднаго перехода, съ нѣкоторыми въ ней поправками относительно крестьянскихъ земель. Со средней для каждой губерніи оцѣнки десятины налогъ былъ исчисленъ въ 0,18% въ 25 губерніяхъ, а въ 27 съ нѣкоторымъ пониженіемъ этой нормы.

Другимъ источникомъ для пополненія убыли, созданной отмѣною подушной подати, явился налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ. Перейдя въ отношеніи государственнаго поземельнаго налога къ раскладочной системѣ, законодательство не имѣло достаточныхъ основаній къ измѣненію ея и въ примѣненіи къ налогу съ городовъ. Поэтому въ 80-хъ годахъ дѣло свелось лишь къ увеличенію назначаемыхъ въ законодательномъ порядкѣ контингентовъ этого налога. Въ итогѣ оба налога — поземельный и городской — были повышены: первый съ 7,6 милл. руб. до 12,9 милл. руб., второй съ 4 до 6 милл. р., т. е. всего на 7,3 мил. руб. Такимъ образомъ, реформы 1880 г. не внесли въ систему обложенія недвижимости никакихъ существенныхъ измѣненій.

Болѣе серьезная реформа коснулась обложенія промышленности и торговли. Здѣсь впервые у насъ, какъ и на Западѣ, возникли попытки обложенія дѣйствительно вырученнаго дохода. Къ этому приводили, съ одной стороны, сравнительно слабые результаты промыслового обложенія, съ другой — крайняя его неуравнительность, подъ вліяніемъ какъ общаго роста торгово-промышленныхъ оборотовъ, такъ и мѣръ законодательнаго характера: преобразованія торговыхъ пошлинъ по Положенію 1865 г., распространенія послѣдняго на новыя мѣстности, присоединенія къ казенному окладу сборовъ на квартирную и государственныя земскія повинности, наконецъ, повышенія обложенія. Поэтому Н. Х. Бунге уже въ 1883—84 гг. поставилъ на очередь вопросъ о пересмотрѣ промыслового обложенія, причемъ остановился первоначально на введеніи дополнительнаго обложенія въ зависимости не только отъ чистой прибыли, но также и отъ размѣра оборотовъ или валового дохода. Это выразилось въ проектѣ о привлеченіи къ 3%-му сбору съ чистаго дохода всѣхъ акціонерныхъ и единоличныхъ предпріятій въ томъ случаѣ, если валовой доходъ ихъ превышалъ по 1-й гильдіи — 200,000 р., а по 2-й гильдіи — 50.000 р.

При дальнѣйшей разработкѣ проекта рѣшено было отъ него отказаться и размѣръ необлагаемаго минимума опредѣлить уже по самому чистому доходу, т. е. создать, въ сущности, частичный подоходный налогъ съ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій. Самый порядокъ исчисленія облагаемаго дохода — по заявленіямъ плательщиковъ, провѣряемымъ податными органами, — заимствованъ былъ изъ примѣровъ подоходнаго обложенія. Отъ этого 3%-го налога Н. Х. Бунге ожидалъ 5,1 милл. руб.

Департаменты Государственнаго Совѣта отнеслись къ проекту съ полнымъ сочувствіемъ, но относительно введенія подоходнаго обложенія торгово-промышленныхъ предпріятій высказали, что, по

самому характеру подоходнаго налога, подчиненіе ему одного источника можетъ возбуждать жалобы и нареканія. Въ результатѣ, Министру Финансовъ пришлось внести въ Государственный Совѣтъ новый проектъ о дополнительныхъ сборахъ: процентномъ — съ чистаго дохода подотчетныхъ предпріятій и раскладочномъ — для предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью, который въ 1885 г. и сталъ закономъ.

Преобразованіе промыслового налога оказалось возможнымъ только благодаря созданію податной инспекціи, которая, будучи задумана вполнѣ цѣлесообразно и практично, вошла въ мѣстную жизнь и дѣйствительно подготовила необходимые элементы для всѣхъ послѣдующихъ преобразованій въ нашемъ прямомъ обложеніи.

Приведенными преобразованіями исчерпывались измѣненія, внесенныя въ существовавшіе ранѣе виды прямого обложенія: поземельное, съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ и промысловое. Необложенными оставались доходы отъ денежныхъ капиталовъ, но за отказомъ отъ введенія общеподоходнаго налога, необходимо было, для завершенія системы реальнаго обложенія, установить особый сборъ и съ этихъ доходовъ. Государственный Совѣтъ также нашелъ, что и съ финансовой, и съ фискальной точки зрѣнія едва ли можно было сдѣлать выборъ болѣе удачный, нежели обложеніе налогомъ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ: постоянство и вѣрность этого дохода, не подверженнаго колебаніямъ, открывали полную возможность самымъ строгимъ образомъ соразмѣрить обложеніе со средствами плательщиковъ; съ другой стороны, взиманіе такого налога чрезвычайно просто: оно не требовало ни новыхъ издержекъ, ни установленія особыхъ стѣсненій для плательщиковъ. По всѣмъ этимъ основаніямъ доходы отъ процентныхъ бумагъ и внесенныхъ въ кредитныя учрежденія вкладовъ обложены были по закону 1885 г. въ размѣрѣ 5%. Введеніемъ этого сбора завершилась, такимъ образомъ, система реальнаго обложенія, хотя новымъ сборомъ облагались доходы далеко не отъ всѣхъ капиталовъ: оставались доходы отъ капиталовъ, ссуженныхъ подъ обезпеченіе недвижимостью, подъ векселя и т. д.

Реформы 80-хъ годовъ, поставивъ на мѣсто отмѣненной подушной подати рядъ сборовъ реальнаго характера, закончили первый періодъ коренныхъ преобразованій нашего прямого обложенія. Дальнѣйшая его эволюція была, какъ и на Западѣ, направлена, рядомъ съ постепеннымъ усовершенствованіемъ реальныхъ налоговъ, къ развитію элементовъ обложенія, основаннаго на оцѣнкѣ всей хозяйственной личности плательщика. Начало этому напра-

вленію положено было также въ 80-хъ годахъ введеніемъ пошлинъ съ безмезднаго перехода имуществъ, иными словами — наслѣдственнаго налога.

Пошлины съ наслѣдствъ имѣютъ у насъ довольно продолжительную исторію. Онѣ существовали уже въ первой половинѣ XVII вѣка, но затѣмъ были постепенно отмѣнены въ концѣ XVIII столѣтія.

Представляя соотвѣтственный проектъ, Н. Х. Бунге, въ силу техническихъ соображеній, пріурочивалъ взиманіе наслѣдственнаго налога къ системѣ крѣпостныхъ пошлинъ, облагая имъ не всѣ случаи перехода имуществъ по наслѣдству или дарственнымъ актамъ, а лишь тѣ, когда осуществленіе и укрѣпленіе правъ требовало содѣйствія судебныхъ, нотаріальныхъ или иныхъ правительственныхъ установленій.

Проектъ этотъ по разсмотрѣніи его Государственнымъ Совѣтомъ, былъ переданъ на предварительное заключеніе Особой междувѣдомственной комиссіи, изъ которой въ 1882 г. былъ вновь внесенъ въ Государственный Совѣтъ на значительно измѣненныхъ основаніяхъ и получилъ силу закона 15 іюня того года, съ тѣмъ лишь измѣненіемъ, что изъятый отъ обложенія минимумъ былъ увеличенъ съ 500 руб. до 1.000 руб.

Этою реформою были завершены главнѣйшія мѣропріятія по преобразованію русскаго прямого обложенія, предпринятыя по иниціативѣ Н. Х. Бунге и которыми, слѣдуетъ замѣтить, была положена основа всего нашего современнаго податнаго строя.

Въ податномъ законодательствѣ послѣднихъ тридцати лѣтъ произошли слѣдующія измѣненія.

Государственный поземельный налогъ сохранился и въ своемъ построеніи, и въ своихъ размѣрахъ безъ всякихъ измѣненій до 1915 года. Только по манифесту 14 мая 1896 г., изданному въ ознаменованіе Священнаго Коронованія Ихъ Императорскихъ Величествъ, потуберискіе оклады этого налога были понижены на 10 лѣтъ на-половину; въ тѣхъ же губерніяхъ, гдѣ средній подесятинный окладъ превышалъ 10 к., они установлены въ размѣрѣ 5 коп. Нѣсколько ранѣе, по закону 10 апрѣля 1895 г., въ пользу частнаго землевладѣнія были установлены и другія льготы податного характера: отъ пошлинъ съ безмезднаго перехода были освобождены земельныя имущества, при переходѣ ихъ отъ одного супруга къ другому и къ родственникамъ 1-й степени, при взиманіи же крѣпостныхъ пошлинъ постановлено исключать изъ цѣны земель переводимые на покупщиковъ долги кредитнымъ установленіямъ. Всѣ эти льготы мотивировались тѣми неблагопріятными условіями, которыя наступили въ началѣ 90-хъ годовъ для сельскаго хозяйства съ па-

деніемъ цѣнъ на зерновые продукты. Когда же послѣ Русско-японской войны потребности казны значительно возросли, то повышеніе вновь окладовъ поземельнаго налога до прежняго размѣра, по истеченіи срока 10-ти-лѣтней льготы, произошло въ 1906 г. автоматически, не вызвавъ никакихъ возраженій.

Но, кромѣ этого налога, на крестьянскихъ земляхъ лежало значительное бремя выкупныхъ платежей. Изданный въ 1889 г. законъ о разрочкѣ и отсрочкѣ недоимокъ по этимъ платежамъ оказался недостаточно льготнымъ даже для тѣхъ сельскихъ обществъ, недоимки которыхъ не превышали годоваго оклада. Поэтому въ 1894 г. изданъ былъ новый законъ о предоставленіи разсрочекъ и отсрочекъ выкупныхъ недоимокъ даже до конца выкупного періода. Но льготы по уплатѣ недоимокъ не устраняли обременительности и неуравнительности самыхъ окладовъ выкупныхъ платежей. Согласно закону 31 мая 1899 г., общій срокъ пересрочки и отсрочки, доходившій по закону 1896 г. до 112 лѣтъ, былъ сокращенъ на-половину. Величину пересрочиваемой части выкупного долга опредѣлено было устанавливать съ такимъ разсчетомъ, чтобы взносъ срочныхъ платежей не былъ непосильнымъ для сельскихъ обывателей, по хозяйственному ихъ положенію. Закономъ 1899 г. было значительно ограничено и примѣненіе круговой поруки — этого наслѣдія подушной системы обложенія. Затѣмъ законами 12 марта 1903 г. и 5 октября 1906 г. круговая порука, на дѣлѣ примѣнявшаяся сравнительно рѣдко, была окончательно и повсемѣстно отмѣнена. Высочайшимъ указомъ 3 ноября 1905 г., годовые оклады выкупныхъ платежей были уменьшены съ 1 января 1906 г. на-половину, а съ 1 января 1907 г. взысканіе этихъ платежей, за немногими исключеніями, окончательно прекращено. Оставались недоимки, которыя продолжали взыскиваться до 1913 г., когда и ихъ остатокъ въ суммѣ 17½ милл. руб. былъ сложенъ со счетовъ по манифесту 21 февраля 1913 г.

Наконецъ, изслѣдованіе земскихъ раскладокъ, произведенное въ 1885 г., обнаружило полнѣйшую неуравнительность земскаго обложенія. Поэтому, учрежденная въ 1885 г. Комиссія для пересмотра узаконеній о земскомъ обложеніи, пришла къ заключенію о совершенной необходимости установленія точныхъ и единообразныхъ пріемовъ оцѣнки недвижимыхъ имуществъ, съ возложеніемъ обязанности ея производства на особыя учрежденія. Составленный проектъ оцѣночныхъ правилъ былъ одобренъ Гос. Совѣтомъ и 8 іюня 1893 г. получилъ силу закона. Для устраненія нѣкоторыхъ обнаружившимся при примѣненіи ихъ недостатковъ рѣшено было, по закону 18 января 1899 г., возложить собираніе и разработку данныхъ, для установле-

нія оцѣночныхъ нормъ, на губернскія земскія управы и состоящія при нихъ оцѣночныя бюро.

Налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ оставался въ неизмѣненномъ построеніи до 1912 г., повышались только его размѣры. Въ связи съ развитіемъ желѣзнодорожной сѣти, разрослись многіе города и увеличилась цѣнность находящихся въ нихъ недвижимыхъ имуществъ. Собранныя въ 1892 г. податными инспекторами данныя о страховыхъ и залоговыхъ оцѣнкахъ и о продажныхъ цѣнахъ недвижимостей по актамъ послѣдняго пріобрѣтенія дали возможность увеличить общую сумму налога, причемъ въ губерніяхъ, пострадавшихъ отъ неурожая, окладъ былъ, однако, пониженъ на 10—14%. Слѣдующее затѣмъ повышеніе произошло въ 1905 г. подъ вліяніемъ потребностей государственнаго казначейства: налогъ былъ увеличенъ на 33%, причемъ взиманіе его было распространено на Кавказъ и Туркестанскій край.

Съ 1904 г. введенъ былъ окладной налогъ въ размѣрѣ 10% съ чистаго дохода городскихъ недвижимостей, опредѣляемаго на каждыя 5 лѣтъ, по заявленіямъ владѣльцевъ, провѣряемымъ присутствіями изъ ихъ представителей, подъ предсѣдательствомъ податныхъ инспекторовъ. Результатъ оказался очень благопріятный: поступленія налога съ 1904 г. до 1912 г. увеличились на 42,5%. Это привело къ мысли примѣнить ту же систему окладного обложенія и въ остальныхъ частяхъ Имперіи. Проектъ реформы былъ внесенъ въ Государственную Думу въ 1907 г., въ связи съ цѣлымъ рядомъ другихъ, предположенныхъ Министерствомъ Финансовъ, податныхъ преобразованій, въ томъ числѣ и съ подоходнымъ налогомъ, и не встрѣтилъ серьезныхъ возраженій ни въ финансовой комиссіи, ни въ общемъ собраніи Государственной Думы, въ результатѣ чего явился законъ 6 іюня 1910 г. Когда истекли первые два года, на которые размѣръ налога былъ опредѣленъ въ 6% съ чистой доходности, Государственная Дума, послѣ жаркихъ преній, не уменьшила этого оклада, а лишь раздѣлила его между казною и мѣстными самоуправленіями. Единственное измѣненіе, внесенное въ законъ о городскомъ налогѣ съ 1914 г., заключается въ изъятіи отъ обложенія имуществъ, оклады съ которыхъ не превышаетъ 2 р. По новой системѣ обложенія на всѣ владѣнія съ доходностью ниже 100 р., составлявшихъ въ 1912 г. 72,3% общаго числа облагаемыхъ имуществъ, пришлось менѣе 6% общей суммы налога, тогда какъ остальныя, болѣе крупныя имущества, коихъ 27,7%, уплатили 94% общей суммы налога.

Въ отношеніи государственнаго промыслового налога, который являлся одною изъ крупнѣйшихъ статей нашего прямого обложенія,

сохраненіе прежнихъ условій оказалось совершенно невозможнымъ. Въ теченіе времени съ 1885 г. до 1898 г. было издано нѣсколько узаконеній, направленныхъ отчасти къ расширенію области примѣненія дополнительныхъ процентнаго и раскладочнаго сборовъ, отчасти къ увеличеніе доходовъ казны отъ промысловаго налога. Такъ, въ 1887 г. къ процентному сбору съ прибылей привлечены были всѣ кредитныя учрежденія, обязанныя публиковать отчеты о своихъ операціяхъ, и иностранныя компаніи, производящія операціи въ Россіи. Затѣмъ, въ 1889 г. раскладочнымъ сборомъ обложены нетильдейскія предпріятія, а въ 1892 г.—не-акціонерные фабрики и заводы, подлежащіе платежу акцизныхъ сборовъ. Рядомъ съ этимъ суммы раскладочнаго сбора были постепенно увеличены, а процентный сборъ съ отчетныхъ предпріятій повышенъ въ 1893 г. съ 3% до 5% чистой прибыли. Мотивы всѣхъ этихъ увеличеній имѣли чисто фискальный характеръ. Но при существовавшихъ малоуравнительныхъ формахъ обложенія, можно было опасаться, что дальнѣйшее повышеніе окладовъ не дастъ ожидаемыхъ результатовъ. Необходимо было поэтому приступить, вмѣстѣ съ тѣмъ, и къ болѣе коренной реформѣ промыслового обложенія, направленной къ введенію въ нее большей уравнительности. Въ этомъ, въ сущности, и заключался основной мотивъ проекта 1898 г. Налогъ съ доходовъ, отъ денежныхъ капиталовъ, созданный въ 1885 г., не получилъ дальнѣйшаго развитія. Но начавшійся въ 90-хъ годахъ прошлаго столѣтія расцвѣтъ промышленности, въ которую стали вливаться и русскіе, и иностранные капиталы, не могъ не обратить на себя вниманія: было совершенно очевидно, что не только косвенное, но и прямое обложеніе должно дать въ этой области весьма значительныя поступленія. Понятно поэтому, что стимуломъ реформы явилось именно исканіе новыхъ болѣе обильныхъ источниковъ государственнаго дохода. По объясненію Министра Финансовъ, гр. С. Ю. Витте, громадное значеніе имѣлъ надлежащій выборъ самой системы промыслового обложенія, причемъ наиболѣе правильнымъ видомъ являлся бы умѣренно-прогрессивный подоходный налогъ. Но практическія соображенія побудили Министерство Финансовъ отказаться отъ введенія подоходнаго налога на торговлю и промышленность, въ виду чего оно предпочло основать промысловой налогъ на комбинаціи нѣсколькихъ системъ, примѣнявшихся къ промысловому обложенію: патентной, раскладочной и окладной. Другой, предложенный Министерствомъ Финансовъ, сборъ—перемѣнные оклады съ излишкомъ прибылей неотчетныхъ предпріятій—приводилъ, въ сущности, къ окладному обложенію предпріятій по приносимой ими прибыли.

Другія черты, свойственныя подоходному обложенію, внесен-

ныя Положеніемъ 1898 г., заключались, въ отношеніи неотчетныхъ предпріятій, въ установленіи опредѣленнаго минимума, съ котораго, какъ и для отчетныхъ предпріятій, начинается обложеніе ихъ прибылей.

Для полной характеристики реформы 1898 г. нельзя, въ заключеніе, не упомянуть, что патентная система обложенія оставлена была ею въ неприкосновенности, съ опредѣленіемъ размѣра налога по внѣшнимъ признакамъ. Но существенное измѣненіе внесено въ томъ отношеніи, что обложеніе было перенесено съ лицъ и учрежденій на предпріятія и промыслы, и промысловыя свидѣтельства должны быть выбираемы на каждое отдѣльное заведеніе или отдѣльное личное промысловое занятіе. Значительныя улучшенія произведены въ раздѣленіи мѣстностей на классы, а предпріятій и занятій—на разряды. Въ результатѣ вмѣсто одной второй гильдіи и трехъ промысловыхъ разрядовъ, къ которымъ ранѣе подводилась вся промышленность, она была подраздѣлена на 103 отдѣльныхъ вида. Равнымъ образомъ, и личныя промысловыя занятія, которыя по прежнему закону отнесены были безъ всякаго различія къ приказчичьему промыслу, были раздѣлены на двадцать отдѣльныхъ видовъ.

Такимъ образомъ, реформа промыслового обложенія, произведенная въ 1898 г., привела къ расчлененію этого обложенія на цѣлый рядъ совершенно своеобразныхъ налоговъ. До тѣхъ поръ всѣ вообще предпріятія и промысловыя занятія облагались патентнымъ налогомъ, въ дополненіе къ которому для неотчетныхъ предпріятій установленъ былъ раскладочный налогъ реальнаго характера, исчислявшійся съ предполагаемыхъ ихъ прибылей, а для отчетныхъ—частичный подоходный налогъ, подъ названіемъ процентнаго сбора; реформою же 1898 г. разнообразіе значительно увеличилось. Отчетныя предпріятія остались при патентномъ сборѣ, процентный сборъ, имѣющій характеръ частичнаго подоходнаго налога, сдѣлался прогрессивнымъ и былъ установленъ особый налогъ съ капитала; неотчетныя же предпріятія облагались, сверхъ патентнаго сбора, раскладочнымъ со средней ихъ прибыли—съ изъятіемъ нѣкотораго прожиточнаго минимума, и процентнымъ—съ излишка этой прибыли. Но для ряда предпріятій, которыя представятъ торговыя книги или выписки изъ нихъ, установлено было обложеніе не по средней, а по дѣйствительно полученной ими чистой прибыли; для тѣхъ же предпріятій высшихъ разрядовъ, которыя выразятъ желаніе быть обложенными налогомъ съ капитала и процентнымъ сборомъ съ прибыли, установленъ, какъ для подотчетныхъ предпріятій, частичный подоходный налогъ. Наконецъ, для служащихъ въ управленіяхъ отчетныхъ предпріятій введенъ личный налогъ въ видѣ процентнаго

сбора съ общей суммы ихъ вознагражденія. Это разнообразіе методовъ явилось необходимымъ результатомъ постепеннаго проникновенія въ область реальнаго обложенія нѣкоторыхъ элементовъ подоходнаго налога: обложеніе промысловой прибыли было, по своему характеру, всего ближе къ подоходному налогу, а потому весьма естественно, что, за отсутствіемъ послѣдняго, именно промысловой налогъ явился наиболѣе благодарною почвою, на которой прежде всего но, что, за отсутствіемъ послѣдняго, именно промысловый налогъ явился наиболѣе благодарною почвою, на которой прежде всего привились начала подоходнаго обложенія.

Финансовые результаты примѣненія новыхъ началъ промыслового обложенія, начиная съ 1885 г., когда были введены раскладочный сборъ и процентный сборъ съ прибыли акціонерныхъ предпріятій, и затѣмъ въ 1898 г., когда произошла коренная, въ томъ же направленіи, реформа промыслового налога, оказались слѣдующими: въ 1884 г. поступленіе пошлинъ за право торговли и промысловъ составило 21,1 милл. р., въ 1885 г., съ введеніемъ дополнительныхъ сборовъ, оно сразу повысилось до 25,8 милл. р. и затѣмъ, постепенно возрастая, достигло въ 1898 г. 48,2 милл. р. Нельзя не отмѣтить, что почти все время смѣтныя предположенія отставали отъ дѣйствительнаго поступленія, напр., въ 1892—1898 гг. на 4,44—9,18%. Въ 1899 г., послѣ реформы, ожидалось, что поступленіе увеличится съ 48,2 до 54,8 милл. р., — на дѣлѣ же получилось 61,1 милл. р., т. е. на 6,3 милл. р. болѣе смѣтныхъ предположеній и почти на 13 милл. р. болѣе поступленія предшествующаго года, а въ 1900 г. поступленіе составило уже 69,8 милл. р., т. е. на 21,7 милл. р. болѣе поступленія 1898 г. Несомнѣнно, что такой результатъ явился послѣдствіемъ новой системы обложенія, которая, выйдя изъ прежней неподвижности, стала въ соотвѣтствіе съ ростомъ нашей промышленности и торговли.

Однако, за пятилѣтіе дѣйствія Положенія 1898 г. обнаружились такіе недостатки въ рядѣ постановленій закона, что въ 1903 г. признано было нужнымъ учредить комиссію для его пересмотра, при участіи представителей торговли и промышленности, которая и приступила къ работѣ, но Русско-японская война, а затѣмъ внутреннія событія 1905 г. не дали возможности ее закончить. Такъ какъ состояніе бюджета требовало тогда самыхъ рѣшительныхъ мѣръ для увеличенія государственныхъ доходовъ, то промысловой налогъ былъ въ то время очень увеличенъ; въ виду же того, что, несмотря на реформу 1898 г., патентный налогъ хотя и остался попрежнему чрезвычайно неуравнительнымъ, но повышеніе его только усилило бы эту неуравнительность, отъ повышенія ставокъ патентнаго на-

лога правительство отказалось. Наиболѣе существеннаго усиленія поступленій, безъ опасенія при этомъ дальнѣйшей неуравнительности въ обложеніи, Министерство Финансовъ ожидало отъ повышенія окладовъ дополнительнаго налога, значительно болѣе сообразованнаго съ платежными силами предпріятій. Это повышеніе налога Государственный Совѣтъ счелъ необходимымъ допустить не на опредѣленное время, а лишь на два года, въ теченіе коихъ предполагалось закончить пересмотръ закона 1898 г. Въ результатѣ повышены были: 1) налогъ съ капитала акціонерныхъ предпріятій съ прибылью свыше 3%—съ 15 до 20 к. со 100 руб.; 2) процентный сборъ съ прибыли тѣхъ же предпріятій по всѣмъ ставкамъ—до 14% съ прибыли въ 19—20%, а при болѣе значительной прибыли—до 14% со всей суммы прибыли и до 10% (вмѣсто 5%) съ прибыли, превышающей 20% на капиталъ; 3) процентный сборъ съ излишковъ прибылей неотчетныхъ предпріятій съ $3^1/_2$ до 5%, и 4) къ сбору по суммѣ получаемаго вознагражденія привлеченъ не только составъ высшаго управленія отчетныхъ предпріятій, но и всѣ ихъ служащіе, причемъ сдѣланъ новый шагъ къ формамъ подоходнаго обложенія: сборъ этотъ сдѣланъ сильно прогрессивнымъ—отъ 1% при вознагражденіи въ суммѣ до 1.000 р. до 7% при вознагражденіи свыше 20.000 р.

Затѣмъ, въ промысловомъ налогѣ были повышены только тѣ, входящіе въ составъ его, сборы, которые были построены на подоходномъ или близкомъ къ подоходному началѣ. Отъ повышенія ставокъ въ 1906 г. доходность промыслового налога, несмотря на опасенія кризиса, возросла приблизительно на 31—33 милл. р. Ростъ продолжался и далѣе, такъ что поступленія 1912 г. составили уже 132,3 милл р., противъ 67,6 милл. р. въ 1903 г.; слѣдовательно, все остальное повышеніе, сверхъ полученнаго по закону 1906 г., произошло благодаря тому, что новыя формы обложенія близко слѣдовали за развитіемъ торгово-промышленныхъ капиталовъ и прибылей.

Въ четвертомъ реальномъ налогѣ—съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ—произведены были послѣ 1885 г. весьма незначительныя измѣненія, сводящіяся къ расширенію сферы его примѣненія, но съ сохраненіемъ главныхъ его основаній; такъ, въ 1887 г. къ нему привлечены доходы, приносимые акціями желѣзныхъ дорогъ, изъятые отъ промыслового налога, и установленъ сборъ съ такъ называемыхъ спеціальныхъ текущихъ счетовъ, въ размѣрѣ 0,216% въ годъ; въ 1895 г. привлечены доходы отъ вкладовъ, вносимыхъ въ банкирскія заведенія и мѣняльныя лавки, въ 1905 г.—доходы, до-

ставленные капиталами, ссуженными частными лицами или учрежденіями подотчетнымъ промышленнымъ предпріятіямъ и т. д.

Такимъ образомъ, реальные налоги за послѣднія 30 лѣтъ получили у насъ, за исключеніемъ поземельнаго, довольно выработанную конструкцію и серьезное бюджетное значеніе.

Въ области личнаго обложенія продолжались частичныя сужденія о введеніи подоходнаго налога. Поводомъ къ этому послужилъ безпримѣрный неурожай 1891 г. Сначала Министерство Финансовъ проектировало установить временный, на 1892 г., подоходный сборъ съ болѣе значительныхъ—свыше 2.000 р.—окладовъ содержанія, выдаваемаго за службу въ государственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ, въ акціонерныхъ обществахъ и въ товариществахъ на паяхъ; сбору подлежали бы также пенсіи и аренды. Онъ предполагался прогрессивнымъ—отъ 3% до 6% при содержаніи, превышающемъ 8 т. р., причемъ взиманіе его должно было происходить у источника. Этотъ частичный проектъ уступилъ вскорѣ мѣсто болѣе общему—о введеніи государственнаго подоходнаго налога, въ видѣ дополнительнаго къ существующимъ прямымъ налогамъ, для привлеченія къ усиленному обложенію такихъ разрядовъ лицъ, которыя или вовсе не облагались ранѣе прямыми налогами, или же, по своимъ достаткамъ, могли вынести нѣсколько высшее, сравнительно съ другими плательщиками, обложеніе. Налогъ построенъ былъ, по этому проекту, по германскому образцу: при свободномъ минимумѣ въ 1.000 р. оклады прогрессировали отъ 1%, повышаясь на 0,1% для каждой тысячи рублей до предѣла въ 4%.

Проектъ этотъ вызвалъ возраженія почти всѣхъ вѣдомствъ, на заключеніе которыхъ онъ былъ переданъ. Одни находили, что введеніе его несвоевременно, пока не привлечены къ обложенію прямыми налогами другихъ видовъ всѣ отдѣльные источники доходовъ, и сомнѣвались въ производительности этого налога, въ виду преобладанія у насъ мелкихъ доходовъ. Другіе считали введеніе подоходнаго налога въ высшей степени нежелательнымъ, потому что трудность опредѣленія объекта обложенія породитъ безчисленное множество обмановъ, споровъ и процессовъ и значительные расходы на податную администрацію. Обсудивъ всѣ приведенныя соображенія, Министерство Финансовъ отказалось отъ введенія подоходнаго налога и обратилось къ другому виду личнаго обложенія—къ квартирному налогу.

Законъ 1893 г. о квартирномъ налогѣ распространенъ былъ только на такія городскія поселенія, гдѣ жилыя помѣщенія имѣютъ опредѣленную наемную стоимость. Эти поселенія были распредѣлены на классы сообразно со степенью дороговизны жилыхъ помѣщеній, въ каждомъ классѣ установленъ минимумъ облагаемой стоимости жи-

лого помѣщенія, который тѣмъ выше, чѣмъ дороже квартиры въ данномъ городѣ и колеблется отъ 300 р. въ столицахъ до 60 р. въ городахъ и поселеніяхъ низшаго V класса. Для установленія этихъ нормъ и размѣра окладовъ квартирнаго налога, пробовали привести въ извѣстность соотношеніе между наемною стоимостью квартиръ и доходами нанимателей. Въ концѣ концовъ рѣшено было остановиться на минимумѣ въ 2% и максимумѣ въ 10% со стоимости квартиръ, опредѣленной на основаніи косвенной декларація домовладѣльцевъ.

Но установленіе квартирнаго налога не устранило потребности въ настоящемъ подоходномъ обложеніи. Вопросъ о подоходномъ налогѣ и былъ дѣйствительно вскорѣ возбужденъ вновь, на этотъ разъ во многихъ мѣстныхъ комитетахъ о нуждахъ сельско-хозяйственной промышленности, причемъ мнѣнія, высказанныя по этому поводу были очень разнообразны. Возраженія сводились, главнымъ образомъ, къ тому, что, въ виду бѣдности массъ населенія, большихъ поступленій отъ подоходнаго налога ожидать нельзя, а потому невозможно замѣнить ими косвенные налоги, таможенные сборы и выкупные платежи. Напротивъ, другіе рѣшительно указывали на необходимость общей податной реформы для облегченія бремени косвенныхъ налоговъ на предметы первой необходимости, а также выкупныхъ платежей и другихъ прямыхъ налоговъ. Путь къ этому видѣли въ установленіи подоходнаго обложенія, пропорціональнаго или прогрессивнаго. Одни полагали замѣнить имъ всѣ косвенные налоги и таможенныя пошлины, другіе предлагали ввести подоходный налогъ лишь въ качествѣ корректива для другихъ налоговъ при ихъ уменьшеніи.

Пожеланія, высказанныя относительно податной реформы комитетами о нуждахъ сельско-хозяйственной промышленности, не имѣли практическихъ результатовъ. Затѣмъ, въ виду бюджетныхъ затрудненій, возникшихъ въ связи съ Русско-японскою войною, закономъ 13 апрѣля 1905 г. въ области личнаго обложенія были установлены увеличенные вычеты изъ содержанія чиновниковъ на пенсіи. Ранѣе эти вычеты составляли 2%, съ этихъ же поръ они сдѣлались прогрессивными, а именно: при окладѣ отъ 600 р. до 1.000 р. установленъ дополнительно вычетъ въ 1%, при окладахъ отъ 1.000 р. до 5.000 р.—2% и при окладахъ свыше 5.000 р.—3%. Въ итогѣ, слѣдовательно, обложеніе прогрессировало отъ 2 до 5% съ изъятіемъ стариннаго минимума въ 142 р. 95 к. (=500 р. ассигнаціями). Кромѣ того, тѣмъ же закономъ наслѣдственныя пошлины увеличены огуломъ на 50%.

Въ результатѣ развитія формъ личнаго обложенія, начало ко-

тораго положено въ послѣднія 30 лѣтъ, послѣдовало установленіе весьма несовершеннаго квартирнаго налога и двухъ прогрессивныхъ частично-подоходныхъ сборовъ: съ жалованья и пенсій лицъ, служащихъ по гражданской части, и съ вознагражденія, получаемаго служащими въ акціонерныхъ компаніяхъ и имъ подобныхъ подотчетныхъ предпріятіяхъ.

Получившій нынѣ силу закона законопроектъ о введеніи подоходнаго налога былъ вносимъ Министромъ Финансовъ въ Государственную Думу II-го и III-го созывовъ, причемъ финансовая комиссія Гос. Думы III-го созыва, подробно обсудивъ проектъ, внесла его на заключеніе общаго собранія Гос. Думы, которою, однако, онъ разсмотрѣнъ не былъ. Затѣмъ въ началѣ IV-го созыва законопроектъ былъ вновь внесенъ въ Гос. Думу и переданъ ею въ финансовую комиссію; послѣдняя для разсмотрѣнія его образовала особую подкомиссію, которая и закончила эту работу въ концѣ 2-й сессіи Гос. Думы въ іюлѣ 1914 г. Далѣе, согласно постановленію Гос. Думы отъ 20-го іюля 1915 г., финансовою комиссіею былъ представленъ соотвѣтственный докладъ по существу проекта подоходнаго налога. Въ этомъ докладѣ комиссія, между прочимъ, указала, что многіе вопросы, затрогиваемые введеніемъ въ нашу податную систему подоходнаго налога, а равно самый проектъ послѣдняго были обсуждены всесторонне финансовою комиссіею Государственной Думы III-го созыва. Эта работа повела къ значительнымъ измѣненіямъ и дополненіямъ проекта Министра Финансовъ, а потому комиссія сосредоточила свое вниманіе преимущественно на вопросахъ, вызвавшихъ разномысліе въ средѣ прежней финансовой комиссіи, а также на разныхъ подробностяхъ порядка введенія въ дѣйствіе подоходнаго налога, подлежавшихъ измѣненію вновь въ виду современныхъ политическихъ и экономическихъ условій. Наконецъ, изъ Государственной Думы законопроектъ перешелъ на разсмотрѣніе Государственнаго Совѣта.

При разсмотрѣніи законопроекта въ Государственномъ Совѣтѣ между нимъ и Государственною Думою возникли значительныя, въ количественномъ отношеніи, и существенныя, по предметамъ отдѣльныхъ постановленій, разногласія, для устраненія которыхъ была избрана согласительная комиссія, подъ предсѣдательствомъ гр. В. Н. Коковцова, въ составѣ 7 членовъ Государственнаго Совѣта и 7 членовъ Государственной Думы. Въ комиссіи было достигнуто единогласіе по всѣмъ вопросамъ, которые оставались несоглашенными, за исключеніемъ лишь одного вопроса, такъ какъ изъ состава 14 членовъ согласительной комиссіи 3 члена Государственнаго Совѣта не сочли возможнымъ примкнуть къ

мнѣнію большинства. Законопроектъ былъ составленъ въ окончательной редакціи въ соотвѣтствіи единогласно принятымъ мнѣніемъ и съ заключеніемъ большинства по тому предмету, по которому соглашеніе оказалось не достигнутымъ.

Вопросъ, вызвавшій довольно продолжительныя сужденія Гос. Совѣта и служившій предметомъ редакціонныхъ исправленій, предложенныхъ 26 членами Госуд. Совѣта, касался понятія дохода «причитающагося». Въ этомъ отношеніи единогласное заключеніе согласительной комиссіи свелось къ тому, чтобы принять законопроектъ согласно заключенію Государственнаго Совѣта, т. е., что обложенію подоходнымъ налогомъ будетъ подлежать дѣйствительный доходъ; понятіе же дохода причитающагося и соотвѣтствующее этому понятію указаніе въ статьяхъ 16 и 24 на исчисленіе остатковъ отъ результата труда въ теченіе отчетнаго года изъ законопроекта удалены. Для согласованія этого, принятаго Государственною Думою, согласно рѣшенію Государственнаго Совѣта, понятія, измѣнена лишь редакція статьи 2 въ томъ смыслѣ, что устранено упоминаніе «дѣйствительнаго» дохода, потому что деклараціонная статья 2 опредѣляетъ собою, что обложенію подоходнымъ налогомъ подлежитъ доходъ, полученный плательщикомъ въ теченіе года.

Разногласія существеннаго свойства произошли и по статьѣ 4 законопроекта, опредѣляющей такъ называемый прожиточный минимумъ. Въ то время, какъ Государственная Дума считала необходимымъ привлеченіе къ подоходному налогу только доходовъ, начиная съ 1.000 р., Государственный Совѣтъ, послѣ подробнаго обсужденія, остановился на прожиточномъ минимумѣ въ 700 руб. Въ виду настояній, предъявленныхъ членами Государственной Думы, согласительная комиссія остановилась единогласно на компромиссномъ рѣшеніи и взяла за отправную точку, опредѣляющую собою прожиточный минимумъ, средній размѣръ между двумя крайними предѣлами, между 700 р. и 1.000 р., а именно—850 р. Оправдать это какими бы то ни было твердыми основаніями или подсчетами, конечно, было бы трудно, но согласительная комиссія остановилась на этомъ среднемъ понятіи прожиточнаго минимума въ размѣрѣ 850 руб.

Оставалось, далѣе, разногласіе между Государственною Думою и Государственнымъ Совѣтомъ по статьѣ 11, опредѣляющей виды доходовъ, не подлежащіе обложенію, а именно—перечень тѣхъ пенсій, которыя обложенію не подлежатъ, и затѣмъ доходъ духовенства отъ требъ. По этому поводу, равнымъ образомъ, согласительною комиссіею было достигнуто единогласное заключе-

ніе, которое свелось къ тому, что вмѣсто чрезвычайно дробнаго, исчерпывающаго перечня тѣхъ видовъ пенсій за военную службу, которыя были пожалованы за смерть главы семейства и за увѣчье самимъ пенсіонерамъ, въ отношеніи котораго могли бы быть допущены тѣ или иные пропуски, согласительная комиссія пришла въ своемъ заключеніи къ болѣе общей формулировкѣ, обнимающей то же понятіе, что пенсіи, пожалованныя, такъ сказать, за пролитую кровь, за увѣчье, за ущербъ, полученный на поляхъ сраженія и въ связи съ боевыми подвигами, обложенію не подлежать. По отношенію къ освобожденію отъ подоходнаго налога дохода, получаемаго духовенствомъ всѣхъ вѣроисповѣданій за исполненіе требъ, сужденія согласительной комиссіи заключились, въ концѣ концовъ, единогласнымъ рѣшеніемъ въ томъ смыслѣ, чтобы доходъ, получаемый духовенствомъ всѣхъ вѣроисповѣданій отъ исполненія требъ, изъятію отъ подоходнаго налога не подлежалъ, но, вмѣстѣ съ тѣмъ, допущена весьма существенная оговорка, изображенная въ видѣ отдѣльнаго постановленія въ составѣ статьи 102, о томъ, что декларація и объявленіе духовенства о размѣрѣ этого дохода никакой провѣркѣ и никакому разслѣдованію не подлежать. Главнымъ мотивомъ этого заключенія, явилось, во 1-хъ, то, что члены Государственной Думы и многіе члены Государственнаго Совѣта желали устранить всякіе поводы, могущіе при послѣдующемъ взиманіи подоходнаго налога возбуждать рознь въ отдѣльныхъ слояхъ населенія и вызывать нареканія со стороны лицъ, не принадлежащихъ къ составу духовенства, на освобожденіе послѣдняго отъ налога, несмотря на то, что оно пользуется въ отдѣльныхъ случаяхъ большимъ достаткомъ, нежели остальные плательщики подоходнаго налога, и, во 2-хъ, то обстоятельство, что полное освобожденіе дохода отъ требъ грозило бы, въ отдѣльныхъ случаяхъ, весьма существенною несправедливостью, а именно—въ тѣхъ случаяхъ, когда духовенство, особенно православное, въ бѣдныхъ приходахъ не пользуется значительнымъ доходомъ отъ требъ, но, вмѣстѣ съ тѣмъ, получаетъ, именно въ виду бѣдности, нѣкоторое содержаніе отъ казны, которое вмѣстѣ съ доходами, получаемыми отъ земельныхъ угодій могло бы подлежать обложенію, тогда какъ духовенство, гораздо болѣе обезпеченное значительнымъ доходомъ отъ требъ, было бы отъ этого обложенія освобождено.

По статьѣ 24, опредѣляющей порядокъ взиманія лѣсного дохода, вызвавшей весьма продолжительныя сужденія, соглашеніе было достигнуто въ соотвѣтствіи съ пожеланіемъ Гос. Совѣта, причемъ допущено лишь редакціонное дополненіе, предусматривающее тѣ случаи, когда доходъ отъ лѣса ограниченъ только размѣромъ

прожиточнаго минимума. Эти случаи въ редакціи Государственнаго Совѣта предусмотрѣны не были, и согласительная комиссія дополнила эту часть законопроекта, устранивъ, такимъ образомъ, только вкравшійся пробѣлъ.

Въ отношеніи пункта 4 статьи 37 разногласіе было довольно существенное, а именно—касательно опредѣленія размѣровъ той части дохода плательщика, которая обращается имъ на уплату страхового вознагражденія, причемъ оно заключалось въ томъ, что Государственная Дума полагала освободить отъ подоходнаго налога размѣръ взносовъ въ страховыя и въ пенсіонныя кассы въ суммахъ, не превышающихъ 300 р., между тѣмъ какъ Государств. Совѣтъ полагалъ устранить это ограниченіе. Послѣ продолжительнаго обсужденія достигнуто было компромиссное соглашеніе въ томъ смыслѣ, что размѣръ въ 300 р. сохраненъ исключительно для тѣхъ видовъ добровольнаго страхованія, которые представляются страхованіями чисто капиталистическими, а именно—для страхованій капиталовъ и на дожитіе. Соотвѣтственно этому изложенъ и пунктъ 4 статьи 37.

Статья 42, опредѣляющая собою размѣръ окладовъ подоходнаго налога, принята согласительною комиссіею въ соотвѣтствіи со ставками, вотированными Государственнымъ Совѣтомъ, съ допущеніемъ лишь измѣненія, отвѣчавшаго измѣненію прожиточнаго минимума, а именно—отпала первая ступень—отъ 700 руб. до 800 руб., и первою степенью явилась ступень—850 руб. до 900 руб., къ которой пріурочены размѣры оклада, разработанные Государственнымъ Совѣтомъ. Затѣмъ по всѣмъ остальнымъ статьямъ законопроекта до статьи 100 соглашеніе было достигнуто во всемъ, какъ въ отношеніи редакціонномъ, такъ и по существу предметовъ статей, и притомъ въ соотвѣтствіи съ взглядами Государственнаго Совѣта.

Что касается разногласія по статьѣ 100, опредѣляющей собою обязательство отдѣльныхъ мѣстъ и лицъ давать необходимыя разъясненія по всѣмъ тѣмъ случаямъ, въ которыхъ податной надзоръ усматриваетъ необходимость провѣрки сдѣланной плательщикомъ деклараціи, то разногласіе въ этомъ отношеніи ограничивалось только двумя словами, которыя были удалены Государственнымъ Совѣтомъ изъ законопроекта, выработаннаго Государственною Думою, а именно: Государственный Совѣтъ полагалъ освободить отъ дачи всѣхъ необходимыхъ справокъ и провѣрочныхъ разъясненій кредитныя установленія, ограждая въ этомъ отношеніи такъ наз. неприкосновенность кредитной или банковской тайны. Хотя по этому вопросу единогласнаго заключенія достигнуто не было, но такъ какъ большинство членовъ согласительной комиссіи присоединилось къ заключенію Государственной Думы, то постано-

вленіе по этому вопросу было изложено въ ея редакціи. Въ связи съ этимъ достигнуто соглашеніе также съ пожеланіемъ Государственнаго Совѣта и по отношенію къ статьѣ 111, вызвавшей весьма значительныя пренія. Эта статья предусматриваетъ возможность выставленія въ цѣломъ рядѣ финансовыхъ учрежденій объявленій о размѣрѣ доходовъ отдѣльныхъ плательщиковъ и причитающагося съ нихъ оклада. Согласительная комиссія въ этомъ отношеніи единогласно примкнула къ заключенію Государственнаго Совѣта, съ которымъ согласилась и Государственная Дума.

Затѣмъ возстановлена прежняя статья 162, нынѣшняя 171, предусматривающая, согласно желанію Государственнаго Совѣта, право Министра Финансовъ издавать инструкцію въ развитіе законоположенія по подоходному налогу съ тѣмъ, чтобы таковая подлежала обнародованію черезъ Правительствующій Сенатъ. Съ этимъ пожеланіемъ Государственнаго Совѣта и его заключеніемъ Государственная Дума согласилась. По поводу правилъ о порядкѣ выбора членовъ участковаго подоходнаго присутствія весьма серьезныя пренія имѣли мѣсто по статьѣ 4, прилож. къ статьѣ 53, которая перечисляетъ собою категоріи лицъ, не имѣющихъ права участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, ни лично за себя, ни по довѣренности, и въ числѣ ихъ не допускаетъ къ участію въ этихъ собраніяхъ, по заключенію Государственнаго Совѣта, лицъ, удаленныхъ изъ дворянскихъ обществъ по мотивамъ политическаго свойства. Въ результатѣ согласительная комиссія пришла къ единогласному заключенію, предложенному однимъ изъ членовъ Государственнаго Совѣта, а именно—чтобы этихъ лицъ не допускать къ участію не безсрочно, а въ теченіе двухъ трехлѣтій со времени ихъ удаленія.

По вопросу о порядкѣ обложенія акціонерныхъ предпріятій по статьѣ 34 законопроекта, въ результатѣ подробныхъ обсужденій согласительная комиссія остановилась также на компромиссномъ заключеніи, въ силу котораго измѣненіе этой статьи допущено только въ томъ отношеніи, что вычету изъ доходовъ акціонерныхъ предпріятій подлежатъ не 4% на ихъ основной капиталъ, а лишь 3%. Въ соотвѣтствіе съ этою статьею, установлено особое дополненіе ея, регулирующее порядокъ производства учета доходовъ тѣхъ иностранныхъ предпріятій, которыя допущены для операцій въ Россіи, и исчисленія части ихъ капитала, отчисленной на эти операціи. По этому поводу согласительная комиссія и Государственная Дума приняли то положеніе, что основнымъ капиталомъ, отчисленнымъ иностранными предпріятіями для операцій въ Россіи, являются капиталы, опредѣленные при выдачѣ разрѣ-

шенія на производство таковыхъ операцій; а такъ какъ практика указала, что подобнаго рода обозначеніе, неукоснительно примѣняемое въ настоящее время Министерствомъ Торговли, въ прежніе годы, однако, не было точно регулировано, то заключеніе согласительной комиссіи свелось къ установленію по отношенію къ такимъ предпріятіямъ той доли отчисленія на операціи въ Россіи, которая показана по послѣднему ихъ отчету.

Въ конечномъ результатѣ были одобрены постановленія Государственной Думы о принятіи статьи 2, вступительной части статьи 3, статей 4, 8, 10, 11, 14, 23 и 24 съ примѣчаніемъ, примѣчанія 1 къ пункту 1 статьи 26, статьи 29, пункта 4 статьи 37, статей 38 и 39, примѣчанія 3 къ статьѣ 39, статьи 44, пункта 6 статьи 4 приложенія къ статьѣ 53 и статей 66, 82, 89 и 92 проекта Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ въ изложеніи, принятомъ Государственною Думою. Въ статьѣ 100 измѣненнаго Государственнымъ Совѣтомъ проекта изъ числа установленій, обязанныхъ сообщать требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, могущія служить къ выясненію доходовъ отдѣльныхъ плательщиковъ, исключены кредитныя установленія, упомянутыя въ соотвѣтствующей (96) статьѣ одобреннаго Гос. Думою проекта. Затѣмъ принято постановленіе Гос. Думы о дополненіи статьи 102 проекта Положенія примѣчаніемъ слѣдующаго содержанія: *Примѣчаніе.* Показанія плательщика изъ числа лицъ, принадлежащихъ къ духовенству всѣхъ исповѣданій, въ заявленіи о доходѣ, полученномъ въ вознагражденіе за совершеніе требъ, повѣркѣ не подлежатъ, и доходъ этотъ при исчисленіи общаго дохода плательщика (ст. 36) принимается въ суммѣ, показанной плательщикомъ», а также статья 106, примѣчаніе къ статьѣ 118, статьи 121, 132, 137 и 142 проекта въ изложеніи Государственной Думы. Далѣе, Государственный Совѣтъ одобрилъ постановленіе Государственной Думы о включеніи, послѣ отдѣла II вступительной части законопроекта, новаго отдѣла III слѣдующаго содержанія: «III. Обязать тѣ изъ иностранныхъ обществъ и компаній, кои производятъ операціи какъ въ Россіи, такъ и заграницею, и допущены къ производству операцій въ Россіи безъ выдѣленія для этихъ операцій опредѣленныхъ суммъ изъ основныхъ капиталовъ, выдѣлить таковые капиталы къ 1 Января 1917 года. При неисполненіи же этого требованія, основными капиталами означенныхъ обществъ и компаній при обложеніи ихъ доходовъ государственнымъ подоходнымъ налогомъ считать тѣ суммы этихъ капиталовъ, которыя были привлечены въ 1916 году къ дополнительному промысловому налогу съ капитала (Св. Зак., т. V, Уст. прям. налог., изд. 1914 г., ст.

509—515)» съ соотвѣтственнымъ измѣненіемъ нумераціи дальнѣйшихъ отдѣловъ, и, наконецъ, постановленіе о внесеніи редакціоннаго исправленія въ изложеніе отдѣла IX (по новой нумераціи). Этимъ исчерпываются тѣ измѣненія, которыя были внесены Государственною Думою, при вторичномъ разсмотрѣніи законопроекта, въ принятое Государственнымъ Совѣтомъ изложеніе его.

Такъ какъ всѣ эти измѣненія были одобрены Государственнымъ Совѣтомъ, то законопроектъ о государственномъ подоходномъ налогѣ былъ принятъ имъ въ одобренномъ Государственною Думою изложеніи въ засѣданіи 2 апрѣля 1916 г., а 6 апрѣля удостоился Высочайшаго утвержденія.

Алфавитный предметный указатель.

	Статьи Полож.	Стран. книги.
Акціонерн. об-ва и комп. (обложеніе ихъ)	5	30
» » » » (обяз. дост. списки акціон. и пайщ.)	80	53
Артели	5	30
Безнадежныя недоимки	164	68
Безплатное сообщеніе свѣдѣній присутствіямъ	100	58
Биржевые комитеты (представит. въ присут.)	54	48
Биржевыя общества	5	29
Бланки для заявленій	86	55
Большинство голосовъ въ присут.	63	49
Взиманіе налога съ прекрат. дѣят. предпріятій	154	66
» » съ подъотч. предпріятій	153	66
» » при отсутствіи дохода	152	66
Взысканіе недовзысканнаго налога	147	65
Возвратъ излишне внесенныхъ суммъ налога	164	68
Вознагражденіе свѣдущихъ лицъ	165	68
Врученіе плательщикамъ документовъ	167	68
Вторичныя засѣданія присутствія	62	49
Вывѣшиваніе документовъ	168	68
Выигрыши по % бумагамъ (обложеніе ихъ)	3	29
Вычеты изъ облагаемыхъ доходовъ	36 и 37	40
» изъ суммы дохода долговъ и пожертвованій	110	60
Голосъ предсѣдателя присутствія	63	50
Городская дума (избраніе член. въ участк. присут.)	52	47
Губернаторы (право приглашать членовъ)	59	49
Губернск. (обл.) присутствія (произв. дѣлъ)	48	46
» » » (права при разсмотр. жалобъ)	120	61
» » » (предст. постан. участк. присут.)	64	50
» » » (опред. нов. окл. налога)	73	52
Дарственныя полученія	3	28
Ден. взыск. за невѣрн. свѣд. въ заявл.	133	63
» » за недопущ. къ осмотру помѣщ.	130	63
» » за недост. свѣд. уполномоч.	129	63
» » за неподачу въ срокъ заявленій	127	62
» » за непредст. заявленій въ срокъ	128	62
» » за непредст. свѣдѣній » »	126	62
» » за отказъ въ выпискѣ свѣдѣній	129	63
» » за подачу заявл. съ неполн. свѣд.	127	62
» » за сокрытіе источн. дохода	133	63
» » по нѣск. наруш. Положенія	139	64
» » при несостоят. плательщика	136	64
Домовладѣльцы (обяз. предст. уч. присут. свѣд. о квартиронаним. и комн. жильцахъ)	78	53
Доходъ отъ вознагражденія	2	28
» » денежныхъ капиталовъ	2	28
» » дворцовъ и дворц. имущ.	11	32
» » недвижимыхъ имуществъ	2	28
» » недвижим. и предпр. въ Финляндіи и заграницею	11	32
» » разныхъ занятій	2	28
» » торг., пром. и друг. предпріятій	2	28

	Статьи Полож.	Стран. книги.
Духовныя установленія	5	30
Дѣлопроизводство участков. и губернск. (обл.) присутствій.	56	48
Дѣйствительность засѣданій	62	49
Ежегодное опредѣленіе размѣра налога	149	65
Ежегодные списки служащихъ	79	53
Жалобы на губерн. (обл.) присутствія	121	61
„ на участк. присутствія	117	61
Завѣдываніе налогомъ	46	47
Законность засѣданій	61	49
Замѣстители членовъ въ участк. присут.	52 и 53	47
„ „ „ губ. (обл.) присут.	54	48
Засѣданія присутствій	60	49
Заявленія о неизмѣн. дохода	92	56
„ съ указ. участка обложенія	72	51
„ удѣльнаго вѣдомства	97	57
Земское собраніе (представит. въ участк. присут.)	52	47
Извѣщенія плательщикамъ налога	118	61
Излишне внесенныя суммы налога	164	68
Изъятія отъ налога	6	30
Иностранные подданные (обложеніе ихъ)	5	29
Исчисленіе облаг. дохода акціон. предпріятій	41—43	42
„ дохода отъ недвижим. и предпріятій	28	38
„ „ „ „ денежныхъ капиталовъ	16	34
„ „ „ „ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ	111	60
„ налога въ случаѣ смерти плательщика	150	65
„ натур. выгодъ и полученій	15	34
Казенныя палаты (опред. мѣста облож.)	72	52
Казенныя палаты (опред. мѣста обложенія)	72	52
„ „ (право разр. разсрочки недоим.)	161	67
„ „ (право сложенія недоимокъ)	163	68
Казначейства (пріемъ взносовъ налога)	155	66
Квартирохозяева (обяз. дост. домовлад. свѣдѣнія о жильцахъ)	77	52
Коннозав. и скаков. общества	5	30
Консулы (иностранныхъ государствъ)	7	31
Кредитныя установленія (обложеніе ихъ)	5	30
Лишеніе полномочій членовъ отъ плательщиковъ	58	49
Льготы плательщикамъ по болѣзни или несчастн. случ.	46	46
„ „ по семейному положенію	45	46
Министръ Финансовъ (опред. мѣста обложенія)	72	52
„ „ (опред. налога съ дох. удѣльн. вѣд.)	97	57
„ „ (опред. нов. оклад. налога)	73	52
„ „ (право изд. инструкцій)	171	69
„ „ (право освоб. квартирохоз. отъ предст. списковъ жильцовъ)	77	53
„ „ (право назнач. сроковъ взноса налога)	156	67
„ „ (право назнач. членовъ губ. (обл.) и особ. присут.).	49 и 54	46 и 48
„ „ (право удовлетвор. жалобъ)	123	62
„ „ (право установленія участков. присут. и предм. ихъ вѣд.)	49	46
„ „ (разр. разсрочки недоимокъ)	162	67

	Статьи Полож.	Стран. книги.
Минимальный размѣръ облаг. дохода	4	29
Мировые судьи (назнач. член. губ. (обл.) присут.)	54	48
Мѣры взысканія недоимокъ	160	67
Мѣсто обложенія плательщиковъ	71 и 72	51
Направленіе дѣлъ по протестамъ предсѣдателей	64	50
	65	и
	124	62
Наслѣдники (обязанность взноса налога)	147	65
Наслѣдства	3	28
Начисленіе пени	159	67
„ процентовъ на разсроч. недоимки	161	67
Недоимки по налогу	159	67
Неисключаемые расходы	27	38
Неналоженіе взысканій	132	63
Необлагаемая часть доходовъ	11	32
Неподлежащія измѣненію показанія въ заявленіи	108	60
Неполученіе бланковъ для заявленій	88	55
Неразысканіе жалобщика	118	61
Неустойки	3	28
Облагаемые источники дохода	2	28
Обложеніе доходовъ части 1-го года	149	65
„ „ Членовъ Императорскаго Дома	98	57
„ „ русск. подд., прожив. въ Финляндіи или заграницею	74	52
„ „ юридическихъ лицъ	75	52
Обращеніе взысканій въ доходъ казны	135	64
„ „ недоимки на движ., доходы и недвиж.	160	67
„ „ въ судебное установленіе	134	63
Общее завѣдываніе налогомъ	47	46
Общества взаимнаго страхованія	5	30
Объявленіе объ окончаніи разсылки окладныхъ листовъ	114	60
„ о подачѣ заявленій	88	55
Объясненія по жалобамъ	122	62
Обязанность дост. свѣдѣній о вознагр. служащихъ	79	53
Обязательныя приложенія къ заявл. акціонерн. предпр.	94	57
„ сборы	11	32
Окладные листы	113	60
Оклады налога на 1917—1919 г.г.	44	43
Организаціи торг., пром. и с.-хозяйств.	5	29
Освобожденіе отъ налога	7	31
Особое губернское присутствіе	55	48
Особыя заявленія	95	57
Отводъ предсѣдателя присутствія	67	50
„ членовъ присутствій	67	50
Отдѣльное обложеніе.	12 и 13	33
Опредѣленіе вычета изъ дохода плат. по обязат.	111	60
„ облагаемаго дохода	14	33
„ „ „ коммерч. предпріятій	39	41
„ дохода отъ вознагр. за службу и всякія занятія	30	38
„ „ „ земельныхъ имуществъ	22	35
„ „ „ лѣса	24	35

	Статьи Полож.	Стран. книги.
Опредѣленіе дохода отъ недвижим. имуществъ	19 и 20	34
„ „ плательщиковъ, не подавш. заявлен.	109	60
„ „ отъ промышл. заведеній	21	35
„ „ „ торг. и пром. предпріятій	19 и 20	34
„ „ „ цѣнныхъ бумагъ	18	34
„ „ съ наслѣдниковъ	150	65
„ „ подлежащаго обложенію за 1-й годъ	145	65
„ „ самимъ присутствіемъ	107	60
„ размѣра налога съ нѣкот. категорій плательщик.	148	65
„ стоимости помѣщ.. отведенныхъ натурою	31	39
Опросъ плательщика, свидѣт. и свѣдущихъ лицъ	106	59
Отсрочки подачи заявленій	82	54
Пенсіи, пособія и другія постоянныя полученія	30 и 35	39
„ „ „ выдачи за службу въ войскахъ и флотѣ	11	33
„ по орденамъ	11	33
Пеня по недоимкамъ	159	67
Передача въ казначейство списка плательщиковъ	155	66
„ „ „ „ недоимщиковъ	160	67
„ полиціи списка недоимщиковъ	160	67
Письменныя доказательства плательщиковъ	104	59
Повѣрка заявленій	99	57
„ показаній плательщиковъ	101	58
Повѣренные плательщиковъ налога	119	61
Повѣстки на засѣданія	60	49
Податной инспекторъ (предсѣд. въ уч. присут.)	50	47
Подача заявленій о доходѣ чрезъ уполномоченныхъ	82	54
Подписка членовъ изъ плательщиковъ и свѣдущихъ лицъ	69	51
Подсудность дѣлъ о нарушеніяхъ Положенія	140	64
Показаніе дохода въ приблизительномъ размѣрѣ	91	56
Полученія по долгамъ	3	28
Пользованіе жильемъ	25	36
Помощникъ податного инспектора (участіе на правахъ члена)	51	47
Пониженіе оклада налога	45	46
Порядокъ взноса налога	155	66
„ взысканія недоимокъ	160	67
„ наложенія взысканій	134	63
„ опредѣленія налога	148	65
„ подачи заявленій о доходѣ	86	55
Послѣдствія недопущенія къ осмотру помѣщеній	130	63
„ неподачи заявленій	127	62
„ непредставленія заявленій въ срокъ	128	62
„ непредставленія свѣдѣній о доходѣ	126	62
„ отказа въ извлеч. свѣд. изъ дѣлопроизводства	129	63
„ подачи заявленій съ неполными свѣдѣніями	127	62
„ сокрытія источника дохода	133	63
„ сообщенія невѣрныхъ свѣдѣній	133	63
Пособія на погребеніе	11	33
Постановленія присутствія по заявленіямъ	112	60
Посылка документовъ плательщикамъ, проживающимъ въ Финляндіи или заграницею	169	68
„ напоминаній о подачѣ заявленій и прилож. къ нимъ	96	57

	Статьи Полож.	Стран. книги.
Потребительныя и экономическія общества	5	30
Правительствующій Сенатъ (представленіе постановл. губ. (обл.) присут.)	65	50
Право обращенія взысканій на повѣреннаго	131	63
„ плательщика присутствовать и давать объясненія въ губ. (обл.) присутствіи	118	61
Представители иностранныхъ государствъ	7	31
Представленіе протестовъ въ Правит. Сенатъ	124	62
Предсѣдатель присутствія (право осмотра документовъ)	103	59
„ „ (право осмотра имуществъ)	105	59
„ „ (отводъ отъ участія въ засѣд.)	67	50
„ „ (право приглаш. свѣд. лицъ)	68	51
„ „ (право требов. подачи заявленій въ 2-недѣльн. срокъ)	89	55
„ „ (право пріостан. постан. присут.)	64 и 65	50
Прекращеніе наложенія взысканій	138	64
Привлеченіе неправильно обложенныхъ плательщиковъ	146	65
Привлеченіе къ обложенію пропущенныхъ плательщиковъ	146	65
„ „ русскихъ подданныхъ, возвративш. въ Россію	144	64
„ „ финлянд. гражданъ и иностранцевъ	144	64
„ „ юридическихъ лицъ	143	64
„ „ при увеличеніи минимальн. дохода	142	64
Приглашеніе свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ	104	59
Прислуга иностранныхъ представителей	7	31
Присутствія (участковыя и губернскія (областныя) (право возстан. пропущ. плательщ. срок.)	125	62
Пріостановленіе исполненія постановленій участк. присут.	64	50
„ „ „ губ. (обл.) „	65	50
Прогонныя деньги членамъ присут. изъ плательщ.	70	51
Протоколъ устныхъ показаній и объясненій	106	59
Различныя выдачи изъ казны и изъ земск. и гор. средствъ	32	39
Размѣръ пени	159	67
Разсрочка уплаты недоимокъ	161	67
Разсылка повѣстокъ	60	49
Раіонъ дѣйствія закона	1	28
Расходы, исключаемые изъ доходовъ	17, 26 и 34, 36 и 38	34, 36 и 39 и 41
„ финл. и иностр. акц. компаній,	40	42
Русскіе подданные, прожив. въ Финляндіи	5	29
Свѣдѣнія въ заявленіяхъ плательщиковъ	90	55
„ „ „ юридическихъ лицъ	93	56
Сложеніе недоимокъ	163	68
„ неправ. и безнад. недоимокъ	164	68
Служебное вознагражд. чиновъ арміи и флота и свящ.-служит.	11	33
Сомнительныя показанія плательщиковъ	102	58
Сословныя общества и установленія	5	29
Составленіе списковъ плательщиковъ	81	54
Списки съ протестовъ предсѣд. присутствій	66	50

	Статьи Полож.	Стран. книги.
Спортивныя общества, клубы и собранія	5	30
Срокъ для взноса взысканій	134	63
„ для возбужденія дѣлъ о налож. ден. взыск.	137	64
„ взноса налога плательщиками	157 и 158	67
„ доставленія свѣдѣній о вознагражд.	79	53
„ платежа налога	156	66
„ передачи списка недоимщиковъ полиціи	160	67
„ подачи заявленій объ избр. плательщикомъ участкѣ	72	51
„ „ „ о получ. доходѣ	82 и 85	54 и 55
„ „ „ русскими подд., прожив. въ Финлянд. или заграницею	74	52
„ „ „ юридическими лицами	76	52
„ получ. жалобъ и проч. бумагъ отъ плательщиковъ	170	69
„ представленія жалобъ въ Правит. Сенатъ	123	62
„ „ жалобъ съ объясненіями	122	62
„ „ плательщиками объясненій	102	58
„ „ протестовъ предсѣд. присутствій	66	50
„ „ списковъ акціонеровъ и пайщиковъ	80	53
„ принесенія жалобъ на губерн. (обл.) присутствія	121	62
„ „ „ „ участковыя „	117	61
„ разсрочки уплаты недоимокъ	161	67
„ разсылки окладныхъ листовъ	113	60
„ разсылки повѣстокъ	60	49
Собранія уполномоченныхъ (выб. член. въ губ. (обл.) присут.)	54	48
Сокращеніе источника дохода	141	64
Страховое вознагражденіе	3	28
Съѣздъ мир. судей (право назнач. член. губ. (обл.) присутствій)	54	48
Товарищества паевыя и иныя (обложеніе ихъ)	5	30
Трудовыя товарищества и артели (обложеніе ихъ)	5	30
Удовлетвореніе жалобъ	123	62
Удѣльное вѣдомство	5	29
Управляющіе казенными палатами	54	48
Условія облож. дохода нѣкот. категорій плательщиковъ	8, 9 и 10	31
Устныя разъясненія предсѣд. присутствій	87	55
Устраненіе двойного обложенія	15	60
Участковыя присутствія	48 и 50	46
Учрежденія по завѣдыванію налогомъ	48	46
Финляндскіе граждане (обложеніе ихъ)	5	29
Ходатайства о возстановленіи сроковъ	125	62
„ объ уменьшеніи оклада налога	141	64
Члены отъ Министерства Финансовъ	54	48
„ окружныхъ судовъ	54	48
„ присутствій губернскихъ (областныхъ)	54	48
„ „ участковыхъ	52	47
„ „ отъ плательщиковъ	53 и 54	48
Штрафы за нарушенія Положенія	126—133	61 и 62

Типографія М. Городецкаго. Петроградъ, Волоколамская, 1.

Государственныя сберегательныя кассы производя слѣдующія операціи:

1) Пріемъ вкладовъ для приращенія изъ процентовъ—отъ единоличныхъ вкладчиковъ и отъ обществъ и учрежденій, безъ ограниченія суммы (за исключеніемъ вкладовъ частныхъ банковъ). Проценты начисляются по вкладамъ отдѣльныхъ лицъ на всю сумму—изъ 3,6% годовыхъ, по вкладамъ обществъ и учрежденій до 1.000 р.—3,6% свыше 1.000р.—2,4%. Вклады могутъ быть: а) до востребованія и б) условные.

2) Пріемъ взносовъ по книжкамъ, выданнымъ изъ другихъ кассъ.

3) Пріобрѣтеніе для вкладчиковъ, за счетъ денежныхъ вкладовъ, Государственныхъ процентныхъ бумагъ, каковыя могутъ быть оставляемы въ кассахъ на безплатное храненіе и управленіе: кассы—а) оплачиваютъ срочные купоны и зачисляютъ причитающійся по нимъ доходъ на счетъ вкладчика; б) обмѣниваютъ процентныя бумаги на новыя съ полными купонными листами и в) покупаютъ, взамѣнъ вышедшихъ въ тиражъ бумагъ, другія.

4) Переводъ вкладовъ, какъ денежныхъ, такъ и въ %% бумагахъ въ другія кассы для выдачи или для дальнѣйшаго храненія.

5) Выдачу по книжкамъ другихъ сберегательныхъ кассъ, въ размѣрѣ 95% капитала, частями или полностью, въ общей сложности до 2.000 р., по особымъ, выдаваемымъ изъ центральныхъ кассъ, удостовѣреніямъ, имѣющимъ силу въ теченіе 6 мѣсяцевъ со дня ихъ выдачи.

6) Пріемъ Государственныхъ процентныхъ бумагъ на храненіе и управленіе за плату, въ размѣрѣ 50 к. въ годъ съ каждой тысячи номинальной суммы бумагъ. По этимъ вкладамъ также предоставляется дѣлать завѣщательныя распоряженія.

7) Продажу Государственныхъ процентныхъ бумагъ, покупку и продажу билетовъ Государственнаго Казначейства и оплату срочныхъ купоновъ отъ Государственныхъ %% бумагъ.

ИСТОРИЧНЫЙ

ГОСУДАРСТВЕННЫЯ
СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЯ КАССЫ
ПРОИЗВОДЯТЪ СТРАХОВАНІЕ ЖИЗНИ.

Страхованіе капиталовъ отъ **50** р. до **10.000** р.

Страхованіе пенсій отъ **6** р. до **1.200** р. въ годъ.

Совокупныя страхованія служащихъ и рабочихъ на льготныхъ условіяхъ.

По всѣмъ страхованіямъ, находящимся въ силѣ 5 лѣтъ, страхователи участвуютъ въ распредѣляемыхъ ежегодно прибыляхъ.

Согласно отчету по страховой операціи за 1914 г., разсмотрѣнному Совѣтомъ по дѣламъ страхованія доходовъ и капиталовъ 29 декабря 1915 г., дивидендъ страхователей за 1913 г. на каждые 100 р. резерва составляетъ 14,75 коп. за каждый мѣсяцъ, въ теченіе котораго страхователь пользовался въ 1913 г. правомъ на участіе въ прибыляхъ или 1 р. 77 к. за полный годъ такого участія.

Страхованія на случай смерти и смѣшанныя заключаются съ медицинскимъ освидѣтельствованіемъ за счетъ Управленія; **ответственность** Управленія по смертнымъ случаямъ **наступаетъ немедленно.**

По народнымъ страхованіямъ медицинскаго освидѣтельствованія не требуется; отвѣтственность по такимъ страхованіямъ кассъ становится немедленной, если смерть произошла отъ несчастнаго случая или остраго заразнаго заболѣванія; внѣ зависимости отъ причины смерти отвѣтственность наступаетъ въ полной суммѣ лишь по истеченіи двухъ лѣтъ со дня заключенія договора.

Уплата премій ежегодно по полугодіямъ, по четвертямъ года и ежемѣсячно (а по народнымъ страхованіямъ также черезъ каждыя двѣ недѣли) наличными деньгами и перечисленіями съ вкладовъ по сберегательнымъ книжкамъ, а для служащихъ правительственныхъ, общественныхъ и т. п. учрежденій также ежемѣсячными вычетами изъ жалованья черезъ кассировъ.

Подробныя свѣдѣнія можно получать въ Управленіи Государственными сберегательными кассами (Петроградъ, Фонтанка, 76), въ канцеляріяхъ районныхъ страховыхъ Инспекцій и во всѣхъ сберегательныхъ кассахъ Россійской Имперіи.

Типографія М. Городецкаго. Петроградъ, Волоколамская, 1.